



## Ministerul Finanțelor Publice

### Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,  
jud. Dolj  
Tel : 0251 410718, 0251 410683,  
Fax : 0251 525925  
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

#### DECIZIA. nr.463/2009 privind soluționarea contestației formulate de X din localitatea Craiova impotriva deciziei de impunere nr.Y

X cu domiciliul in Craiova strada Y judetul Dolj formuleaza contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr.Y si a deciziei de impunere nr.Y, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Craiova –Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice in suma totala de Y lei.

La data de 27.02.2009 , X depune contestatie inregistrata la D.G.F.P.Dolj sub nr.Y, respectand conditia de procedura ceruta de art.207(1) al O.G. nr.92/2003, privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. In sustinerea cauzei contestatorul subliniaza “ In anul 2007 am incheiat Contract Civil nr.Y cu SC Fotbal Club X SA , De asemenea in anul 2007 am incheiat si Conventia Civila nr.Y cu Asociatia Club Fotbal X cu sediul in Bistita Nasaud. In baza contractului si a conventiei civile ,pentru munca desfasurata am incasat in anul 2007 suma de Y lei si in anul 2008 suma de Y lei reprezentand salariul pentru munca depusa . Fata de aceste venituri nete angajatorul respectiv platitorul de venituri avea obligatia sa calculeze , sa vireze sumele reprezentand impozit pe salariu prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut. Deci eronat organul de control a stabilit ca eu am obligatia de a calcula si vira impozitul pe salariu cuvenit. O alta eroare a organului de control consta in aceea de a confunda veniturile obtinute de mine care sunt venituri din salarii cu venituri din activitati independente . Eu nu ma regasesc in definitia de venituri din activitati independente deoarece nu obtin venituri din profesii libere si nici venituri din proprietate intelectuala. In acest sens arat ca veniturile obtinute de mine sunt venituri asimilate salariilor care sunt reglementate de art.55 (1) din Legea 571/2003 . O alta eroare a organului de control consta in aceea de a considera veniturile obtinute de mine pe cont propriu si de a le incadra in prevederile art.46 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal. Deci eu am relatii contractuale cu o entitate platitoare de venit si nu imi desfasor activitate pe cont propriu. Organul de control se afla intr-o grava

eroare atunci cand considera ca activitatea mea de salariat la SC Fotbal Club X si la Asociatia Club Fotbal X poate fi incadrata la art.126 si 127 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal. Organul de control trebuie sa inteleaga ca eu nu sunt un prestator de servicii nefiind autorizat sa prestez servicii deci nu sunt o societate comerciala care sa presteze servicii cluburilor sportive ci sunt un simplu salariat la fel ca domnii inspectori care au efectuat controlul. Similar ar trebui sa plateasca si dainsii pentru prestarile de servicii la fisc.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.Y, organul de inspectie fiscala a stabilit ca veniturile obtinute de X , venituri realizate in baza Contractului de pregatire si participare in activitatea competitionala de Fotbal incheiat cu SC Fotbal Club X SA si Asociatia Club fotbal X ,sunt venituri asimilate prestarilor de servicii si sunt impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca in perioada 01.01.2007-31.12.2008 veniturile obtinute de contribuabil , depasind plafonul de scutire de 35.000 euro prevazut de art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, urmeaza sa devina persoana impozabila platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu luna februarie 2008.

Contribuabilul nu a solicitat organului fiscal , inregistrarea in scopuri de T.V.A. desi a depasit plafonul de T.V.A. in luna decembrie.

In timpul controlului s-a calculat si stabilit taxa pe valoarea adaugata colectata ce trebuia inregistrata si declarata de contribuabil, aceasta fiind de Y lei pentru anul 2008, pentru neachitarea careia organul de control a calculat majorari de intarziere in suma totala de Y lei conform art.120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

De asemena organul de control au stabilit un impozit pe venitul net anual stabilit in plus pentru anul 2007 in suma de Y lei si pentru neachitarea la termen au calculat obligatii fiscale accesorii pina la data de 31.12.2008 in suma de Y lei .

III. Cauza supusa solutionarii este daca impozitul pe venit in suma de Y lei si T.V.A. in suma de Y sunt legal datorate.

Organul de solutionare trebuie sa stabileasca daca veniturile realizate de contestator sunt venituri obtinute din activitati independente , venituri obtinute din salarii sau venituri din alte surse.

In fapt, in perioada 2007-2008 contestatorul a obtinut venituri din activitatea de fotbalist profesionist.Veniturile au fost obtinute in baza contractelor conventii civile de prestari –servicii incheiate cu diverse cluburi sportive, precum SC Fotbal Club X SA si Asociatia Fotbal X etc.

Organul de control a considerat ca veniturile obtinute de catre contestator sunt venituri din activitati independente si ii sunt aplicabile prevederile art.46 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si prevederile pct.23 si 26 al Normelor Metodologice aprobate prin H.G. 44/2004.

Astfel, pentru veniturile realizate in perioada 2007-2008 i-au fost calculate si retinute:

- impozitul pe venituri din salarii prin retinere la sursa ;
  - impozit pe venituri din activitati independente si venituri din profesii libere;
- Organul de control a considerat ca activitatiile desfasurate in baza acestor conventii este in fapt o activitate independenta si veniturile trebuie impozitate ca atare.
- De asemenea a fost stabilita si obligatia de plata a TVA.

In drept, art.46 din Legea nr.571/22.12.2003 privind Codul Fiscal prevede:

“Definirea veniturilor din activități independente

(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.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.”

Pentru definirea notiunii de “ activitati independente”, legiuitorul la punctul pct. 19 din Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobat prin Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobat prin H.G. nr.44/2004 stabileste ca:

“Exercitarea unei activitati independente presupune desfasurarea acesteia in mod obligatoriu pe cont propriu si urmareste un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existenta unei activitati independente sunt libera alegere a desfasurarii activitatii, a programului de lucru si a locului de desfasurare a activitatii, riscul pe care si-l asuma intreprinzatorul ,activitatea se desfasoara pe mai multe activitati, activitatea se desfasoara nu numai direct ci si cu persoane angajate.”

Pentru a stabili incadrarea activitatii contestatorului in aceste prevederi trebuie analizat obiectul raportului juridic individual de munca, respectiv obiectul contractului civil de prestari servicii sportive incheiat intre contestator si diverse cluburi sportive.

De asemenea, organul de solutionare trebuie sa determine si implicatia fiscala a incheierii unor contracte- conventii de prestari servicii intre contestator si diverse cluburi sportive.

In fapt in aceste contracte –conventii civile acordul de vointa al partilor contractuale a fost concretizat astfel :

Exemplu  
Club Fotbal X  
Conventie Civila Sportiva

Partile conventiei

Asociatia Club Fotbal X cu sediul in Bistrita strada Y reprezentat legal de domnul X in calitate de Presedinte Director General

si

Jucatorul Y cetatean roman avand CNP Y, in calitate de jucator profesionist

B. Durata conventiei se face pe o perioada determinata, cuprinsa intre data de 01.07.2008-30.07.2012, sub conditia dovedirii capacitatii din punct de vedere medical al jucatorului de a practica jocul de fotbal pe toata aceasta perioada.

C. Obiectul conventiei.

Obiectul prezentei conventii il reprezinta practicarea sportului in baza licentei de jucator profesionist de fotbal, in conditiile Ordonantei de Urgenta nr.205/29.12.2005 si Hotararii Comitetului Executiv al Federatiei Romane de Fotbal.

Activitatea fotbalistica prestata in calitate de jucator profesionist ce presupune participarea la sedintele de pregatire (antrenamente) si participarea efectiva la partidele de fotbal disputate de catre echipele clubului.

In considerarea specificului activitatilor fotbalistice, partile stabilesc ca indeplinirea obligatiilor contractuale ale jucatorului implica:

desfasurarea de catre sportiv a activitatilor specifice chiar si in zilele de sambata, duminica, sarbatori legale si dupa caz, dupa ora 22.00.

deplasarea sportivului in locatii diverse, desfasurarea activitatilor acestuia neputand fi realizata intr-un singur loc.

D. Programul de activitate sportiva

Durata timpului de lucru este cel mult 2 ore/zi, 10 ore/saptamana. Programul de lucru se poate modifica in conditiile regulamentului intern.

E. Pretul conventiei

a) In schimbul activitatilor fotbalistice practicate de catre jucator, asa cum sunt prevazute la art. C punctul b, clubul va achita acestuia urmatoarele sume:

suma de Y USD se va achita la oficializarea contractului;

suma de Y USD se va achita in transe pe parcursul anului 2008

F. Drepturile si obligatiile partilor.

Clubul se obliga: sa plateasca pe jucator pentru rezultatul prestatiei sale sportive, conform prezentei conventii.

-sa asigure jucatorului conditii corespunzatoare cu respectarea normelor prevazute de legislatia in vigoare.

- clubul se obliga sa organizeze cantonamente, tabere sau alte forme de pregatire sportiva intensiva.

Jucatorul se obliga :-sa presteze activitatea fotbalistica in conditiile si de calitate cerute de club;

-recunoaste si respecta regulile disciplinare stabilite de LPF si FRF;

-sa contribuie prin prestatia sa la realizarea obiectivelor de performanta stabilite de club.

G. Publicitatea : Clubul detine exclusivitatea dreptului asupra imaginii de grup sau individuale, statice sau in miscare a jucatorului in echipament de concurs.

H. Forta majora

a) Forta majora exonereaza partile de raspundere total sau partial, in cazul neexecutarii totale sau partiale, ori a executarii cu intarziere a obligatiilor asumate prin prezenta conventie.

b) Sunt considerate cazuri de forta majora, orice evenimente imprevizibile si insurmontabile, independente de culpa partii care le invoca sau care fac obligatiile acestei parti imposibil de executat.

In conformitate cu art.977 din codul Civil interpretarea contractelor se face dupa intentia comuna a partilor contractate iar nu dupa sensul literar al termenilor.

Din analiza continutului acestor clauze contractuale se desprinde faptul ca partile au convenit ca raportul juridic care le privesc sa imbrace forma Modelului cadru al contractului individual de munca aprobat prin Ordin M.M.S.S. NR. 64/28.02.2003.

Organul de solutionare mai constata ca denumirea data de catre angajator si anume contract /conventie civila de prestari servicii nu este relevanta in raport cu continutul actului juridic.

Analizand contractul conventie civila prin prisma pct.19 din Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobat prin H.G. 44/2004 aratam urmatoarele:

Legiuitorul conditioneaza exercitarea activitatii independente de urmatoarele:

### **1.Libera alegere a desfasurarii activitatii**

Organul de solutionare constata ca petitionerul nu are posibilitatea alegerii programului de lucru si a desfasurarii activitatii.

Astfel in contractul- conventie se arata :“In considerarea specificitatii activitatii fotbalistice, partile stabilesc ca indeplinirea obligatiilor contractuale ale jucatorului implica:desfasurarea de catre sportiv, a activitatii sportive chiar si in zilele de sambata, duminica, sarbatori legale si,dupa caz, dupa ora 22.00. De asemenea deplasarea sportivului in locatii diverse, desfasurarea activitatii acesteia neputand fi realizate intr-un singur loc”.

Din analiza acestor prevederi contractuale se constata ca intre contestator si clubul sportiv exista o relatie de subordonare, de prepusenie .

### **2.Riscul pe care si-l asuma intreprizatorul:**

Conform contractului – conventie civila, clubul sportiv isi asuma o parte din riscurile desfasurarii activitatii sportive, in sensul ca se obliga fata de acesta sa incheie contracte de asigurare boala si sanatate , accidente de munca precum si pentru moarte si incapacitate temporara sau definitiva de munca, lucru care nu se poate realiza in conditiile in care contestatorul ar realiza o activitate independenta.

### **3.Activitatea se desfasoara pe mai multi clienti**

Pe perioada care face obiectul contractului conventie civila , contestatorul presteaza activitate numai pentru clubul care face obiectul contract- conventie civila, deci nu satisface nici aceasta cerinta legala.

### **4.Activitatea se poate desfasura nu numai direct , ci si cu personalul angajat de intreprinzator in conditiile legii.**

In acest sens aratam ca sportivul trebuie sa execute contractul in mod distinct fara sa aibe posibilitatea angajarii de persoane care sai indeplineasca obligatiile.

Din analiza acestor considerente se constata ca includerea de catre organul de control a activitatii desfasurate de contestator si implicit a veniturilor in categoria activitatilor independente este neconforma cu prevederile legale,organul de solutionare aprecieaza ca in fapt activitatea desfasurata de contestator face parte din cadrul activitatilor dependente.

Astfel art.55(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal prevede :”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.”

Art.67 din Normele Metodologice aprobate prin H.G. 44/2004 date în aplicarea Legii nr.571/2003 “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.”

Aplicand aceste prevederi legale la situatia de fapt fiscala ,organul de solutionare constata urmatoarele:

Referitor la :

**a)părțile care intră în relația de muncă, denumite în continuare angajator și angajat, stabilesc de la început felul activității.**

Astfel din continutul contractelor si conventile civile rezulta ca activitatea fotbalistica prestata in calitate de jucator profesionist presupune participarea la sedintele de pregatire (antrenamente) si participarea efectiva la partidele de fotbal disputate de catre echipele clubului.

**b)timpul de lucru**

Din analiza clauzelor contractuale, dar si din declaratiile date de sportivii in cauza rezulta ca acestia au un program strict de antrenamente si meciuri oficiale care se desfasoara pe durata zilelor de lucru, inclusiv sambata si duminica.

**c) locul desfășurării activității:** s-a constatat ca sportivul este obligat conform clauzelor contractuale sa se deplaseze in locatii diverse, desfasurarea activitatilor acestuia neputand fi realizata intr-un singur loc.

**d)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;**

Din contractul conventie civila se desprinde faptul ca si aceasta conditie este respectata, sportivul beneficiind de conditii ca: terenuri sportive, echipament, sali sportive etc. puse la dispozitie de catre club.

**e)persoana care activează contribuie numai cu prestația fizică sau cu capacitatea ei intelectuală, nu și cu capitalul propriu.**

Astfel in contracte se arata ca : “jucatorul se obliga :

- sa presteze activitatea fotbalistica in conditiile si de calitatea cerute de club;
- recunoaste si respecta regulile disciplinare stabilite de LPF si FRF;
- sa contribuie prin prestatia sa la realizarea obiectivelor de performanta stabilite de club.”

**f) 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;**

– “Clubul se obliga sa organizeze cantonamente, tabere sau alte forme de pregatire sportiva intensiva.”

**g) persoana care activează lucrează sub autoritatea unei alte persoane și este obligată să respecte condițiile impuse de aceasta, conform legii.”**

Din contracte se desprinde faptul ca “prezentul contract implica o subordonare a jucatorului fata de club”.

Acest fapt rezulta din contractele /conventii de prestari servicii unde acordul de vointa a partilor contractante se concretizeaza in stabilirea unor drepturi si obligatii din care enumeram succint:

Drepturile cluburilor:

dreptul de a da dispozitii cu caracter obligatoriu pentru fotbalistul profesionist;  
dreptul de a exercita controlul asupra indeplinirii obligatiilor fotbalistului profesionist;

dreptul de a constata savarsirea de abateri disciplinare;

dreptul de a aplica sanctiuni pentru neindeplinirea sau indeplinirea in mod necorespunzator a obligatiilor fotbalistice;

Analizand aceste drepturi inscrise in Conventia Civila incheiata intre cluburile sportive si X se constata ca intre partile contractante exista o relatie de subordonare in sensul ca clubul stabileste modul de desfasurare, indeplinire si control asupra intregii activitati a sportivului.

Acest lucru rezulta si din obligatiile trasate de club pentru sportiv si anume: “Fotbalistul profesionist nu poate incheia cu o alta structura sportiva, pentru aceeasi perioada de timp, o alta conventie civila sau contract individual de munca precum si orice acte juridice, cu terte persoane avand acelasi obiect cu prezenta conventie civila”.

Jucatorul este obligat:

- a.) sa participe la jocurile oficiale, antrenamente si alte actiuni de reprezentare ale clubului potrivit programului stabilit de club.
- b.) sa participe neconditionat la toate jocurile amicale interne si internationale care sunt cuprinse in planul de pregatire al echipei.
- c.) sa se prezinte imediat in caz de accidentare sau imbolnavire profesionala la medicul clubului.
- d.) sa respecte indicatiile antrenorului si medicului privind programul si modul de viata, alimentatie si odihna, pentru a se putea prezenta la antrenamente si jocuri la capacitate maxima de efort.
- e.) sa se prezinte la convocarile FRF.

Obligatiile clubului:

- sa plateasca jucatorului remuneratia cuvenita, precum si bonusurile, primele si alte drepturi materiale ori banesti stabilite prin Regulamentul Intern;
- sa puna jucatorul la dispozitia FRF;
- sa asigure cazarea ;
- sa suporte, in caz de accidente sau imbolnaviri a jucatorului ca urmare a indeplinirii obligatiilor prezentei conventii civile, toate cheltuielile privind prestatia medicala;

Din analiza acestor drepturi si obligatii care fac obiectul contractului – conventiei civile de “prestari servicii” rezulta cu claritate ca intre parti exista o relatie de subordonare cu consecinta faptului ca activitatea desfasurata de catre sportiv in cadrul clubului este o activitate dependenta.

In acest sens consideram ca denumirea data de catre angajator si anume contract – conventie civila de prestari servicii nu este relevanta.

Asa cum s-a mai aratat veniturile obtinute de contestator nu fac parte din categoria veniturilor din activitati independente datorita faptului ca contestatorul se afla intr-o relatie certa de angajare , activitatea sportivilor fiind din considerentele prezentate o activitate dependenta .

Organul de solutionare considera ca la capitolul 3.2. din R.I.F.-Impozit pe venit, organul de impunere fiscal invoca prevederile pct.23 din Normele Metodologice aprobate prin H.G. 44/2004, fara insa a aplica temeiul de drept la situatia de fapt fiscala.

In acest sens aratam ca pct.23 din Normele Metodologice aprobate prin H.G. 44/2004 stabilesc ca : “ sunt considerate venituri din profesii libere, veniturile obtinute din prestari servicii cu caracter profesional, desfasurate in mod individual sau diverse forme de asociere, in domeniul stiintific, literar, artistic educativ si altele, de catre: medici, avocati notari publici.....sportivi, arbitru, precum si alte persoane fizice cu profesii reglementate desfasurate in mod independent, in conditiile legii”

De asemenea la pct.26 din Normele Metodologice date in aplicare pentru art.46 din Legea nr.571/2003 se prevede ca “ veniturile realizate de sportivii care participa la competitii sportive pe cont propriu si nu au relatii contractuale de



munca, cu entitatea platitorilor de venit sunt considerate venituri din activitati independente.

Se constata ca organul de impunere fiscala dupa citarea acestor prevederi legale nu stabileste care este situatia de fapt fiscala a contestatorului , care este relatia dintre parti, urmare a clauzelor contractuale convenite si care este substanta raportului juridic stabilit.

In aceste conditii simpla enumerare de catre organul de control a temeiului legal ca de altfel si concluzia acestuia si anume:” conform punctului 26 din Normele Metodologice rezulta ca veniturile realizate de X in baza contractelor mentionate mai sus sunt considerate venituri din activitati independente” nu sunt suficiente pentru impunerea fiscala.

In consecinta organul de control trebuia sa detalieze care sunt elementele demonstreaza ca activitatea desfasurata de contestatoare este o activitate independenta.

In consecinta organul de control trebuia sa analizeze substanta raportului juridic al conventiei de „prestari servicii ” ci nu denumirea actului juridic care desi este intitulat „ contract de prestari servicii” el nu indeplineste nici o conditie care ar sta la baza incheierii unor asemenea acte.

De asemenea nu se poate vorbi de o activitate de prestari servicii, caracteristicile esentiale ale acesteia sunt acelea ca prestatorul de servicii este independent juridic in ceea ce priveste modul de executare a lucrarii in conformitate cu comanda primita de la client nefiind subordonat in sensul avut in vedere de normele de drept ale muncii clientului sau beneficiarului.

Referitor la denumirea data de catre parti in stabilirea raporturilor juridice care definesc activitatea ce face obiectul “*contractelor de prestari servicii*” si “*conventiilor de prestari servicii*” organul de solutionare constata ca prevederile Codul Civil Roman nu face distinctie intre contracte si conventii in sensul ca Titlul III din Cartea a III-a considera sinonim cele doua acorduri de vointa definindu-le “*despre contracte sau conventii*”

In acest sens au fost date si prevederile Legii nr.69/200 privind educatia fizica si sportul.

Astfel, art.14 alin.(2) din aceasta lege dispune ca sportivul profesionist este cel care pentru practicarea sportului respectiv indeplineste urmatoarele conditii:

a) are licenta de sportiv profesionist

b) incheie cu o structura sportiva, in forma scrisa, un contract individual de munca sau o conventie in conditiile legii.

Legea 53/2003 privind Codul Muncii art.10 (definitie) Contractul individual de munca este contractul in temeiul careia o persoana fizica, denumita salariat, se obliga sa presteze pentru si sub autoritatea unui angajator persoana fizica sau juridica , in schimbul unei renumeratii denumita salariu.

In consecinta unul din efectele incheierii Contractului conventiei civile de prestari servicii in domeniul sportului este acela ca cei ce presteaza munca in baza acestor contracte au calitatea de angajat , deci salariat.

În acest context se înscrie și comunicatul ANAF emis în data de 7 iulie 2009 prin care se precizează ca:

“ Din conținutul convențiilor civile încheiate de club atât cu sportivi profesioniști cât și cu personalul tehnic și administrativ, rezultă că activitatea desfășurată de aceștia nu este una efectuată întâmplător, conjunctural, și nu îndeplinește criteriile stabilite de prevederile legale în vigoare pentru a fi considerată o activitate independentă, ci dimpotrivă, are caracterul unei activități dependente, în convenție fiind cuprinse elementele reglementate de pct.67 din H.G. nr.44/2004.”

În ceea ce privește obligația de plată a TVA pentru activitățile desfășurate de sportivi în baza contractelor/convențiilor civile de prestări servicii aratăm următoarele:

Legea 571/2003 privind Codul Fiscal art.126 și 127 prevăd:

ART. 126

„ Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. „,

ART. 127

„ Persoane impozabile și activitatea economică

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

(3) *Nu acționează de o manieră independentă angajații sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului.,,*

Sintagma „de o manieră independentă” exclude relația dintre salariat și angajator și de asemenea orice alt tip de contract prin care se realizează o relație de dependență între angajator și angajat.

În consecință nefiind o operațiune impozabilă pentru faptul că nu îndeplinește condițiile prevăzute de lege și anume activitatea desfășurată de sportivi

nu este o activitate independenta si conform situatiei de fapt fiscale prezentate nu este nici-o activitate de prestari servicii , obligatia de plata a TVA nu subzista.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.216 alin.(1) al O.G. nr. 92/2003, republicata se:

### DECIDE

-admiterea contestatiei formulata de X din localitatea Craiova si anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y emisa de A.F.P.M. Craiova.

DIRECTOR COORDONATOR,

Serv.Juridic,

Sef Serviciu :

Inspector: