

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
S A L A J

DECIZIA Nr. 21
din 28 iunie 2007

Privind soluționarea contestației formulate de Clubul Sportiv
cu sediul social în localitatea , str. nr. , județul
Sălaj, împotriva Deciziei de impunere nr. din data de 2007, înregistrată la
D.G.F.P.Sălaj sub nr. din 2007.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost sesizată de către
Activitatea Controlului Fiscal Sălaj cu adresa nr. .2007 cu privire la
contestația formulată de către Clubul Sportiv împotriva
deciziei de impunere nr. din 2007 emisă în baza raportului de inspecție
fiscală înregistrat la A.C.F.Sălaj sub nr. din 2007.

Decizia de impunere nr. din 2007 și raportul de inspecție fiscală au
fost înmânate reprezentantului legal al Clubului Sportiv la
data de 2007 contestația împotriva acestora fiind înregistrată la A.C.F.Sălaj
sub nr. din data de .2007 și semnată în original de către reprezentantul
legal al societății.

Obiectul contestației îl constituie contribuția pentru asigurări de sănătate,
impozitul pe venituri din salarii precum și accesoriile aferente, stabilite suplimentar
prin Decizia de impunere nr. din data de 2007.

Constatând că în speță sunt respectate prevederile art. 175, 176, 177 și 179
alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură
fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. Clubul Sportiv formulează contestație împotriva
obligatiilor bugetare stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. din data de
.2007 acestea reprezentând:

- contribuția pentru asigurări sociale de sănătate 1103 lei;
- majorări de întârziere 179 lei;
- impozit pe venit din salarii 2657 lei;
- majorări de întârziere 412 lei.

Prin contestația formulată solicită anularea deciziei de impunere nr. din
data de .2007 ca netemeinică și nelegală din următoarele motive:

În fapt în urma controlului efectuat s-a stabilit că persoana juridică a acordat
indemnizații de efort în cuantum total de 27250 lei unor categorii de persoane
neîndreptățite și anume:

- suma de 12300 lei a fost plătită președintelui clubului sportiv ;
- suma de 4800 lei a fost plătită antrenorilor.

Se susține că aceste sume ar fi trebuit plătite cu titlu de salarii sau cu titlu de
sume asimilate salariilor, nicidecum cu titlu de indemnizații care nu sunt grevate de
impozit pe venit cas și altele.

Arată că ceea ce a stabilit organul de control este gresit, în total dezacord cu legislația specială în domeniu.

Astfel prin H.G. 484/2003 antrenorii și tehnicienii beneficiază de aceleași drepturi de care beneficiază și sportivii.

Indemnizația care a fost plătită antrenorilor a fost una pentru masă chiar dacă în acte scrie " pentru masă și efort". Sumele plătite nu au fost cu titlu de salarii sau sume asimilate acestora cum gresit au consemnat inspectorii care au efectuat controlul.

Suma încasată de numitul _____ în cuantum de 12300 lei a fost încasată cu același titlu de "indemnizație pentru hrană și efort" deci "drepturi pentru cazare și masă" în sensul H.G. 484/2003 așa cum rezultă din statele de plată puse la dispoziția organului de control și unde se consemnează indemnizație nu salariu sau remunerație. Cu alte cuvinte acest venit nu poate fi asimilat salariului. Președintele clubului sportiv a fost prezent în competiții nu în calitate de președinte ci în calitate de tehnician principal.

Arată că dovada că antrenorii și președintele clubului au participat efectiv la competiții o să o facă cu adresele oficiale de la organizatorii acestor competiții.

În ceea ce privește accesoriile pentru sumele datorate precizează că ele urmează principalul potrivit principiului "accesoriul sequitur principalae"

În susținerea celor arătate invocă prevederile art. 174 și 176 din O.G. 92/2003 și depune următoarele documente la dosarul cauzei:

- Decizia de impunere;
- P.V. De control;
- Dovada comunicării Deciziei de impunere.

II. Din Decizia de impunere nr. / _____ 2007 emisă în baza raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.C.F. Sălaj sub nr. _____ din _____ 2007 referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

2.1.1 Obligații suplimentare de plată

Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați 1103 lei

Majorări de întârziere 179 lei

2.1.2 Motivul de fapt

1. Neretinerea și nedeclararea contribuției de sănătate pentru sumele acordate sub formă de salarii.

2. Neretinerea și nevirarea la termenele legale a CASS.

2.1.3 Temeiul de drept

Act normativ O.G. 150/2002 art. 51, alin. (2) lit. a), O.G. 92/2003 art. 115, alin.

(1).

2.1.1 Obligații suplimentare de plată

Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor 2657 lei

Majorări de întârziere 412 lei

2.1.2 Motivul de fapt

1. Necalcularea și neretinerea impozitului pentru sume acordate sub formă de salarii membrilor clubului sportiv .

2. Plata cu întârziere a impozitului pe salarii.

2.1.3 Temeiul de drept

Act normativ Legea 571/2003 art. 58, O.G. 92/2003 art. 115, alin. (1).

Din raportul de inspecție fiscală încheiat cu ocazia inspecției fiscale parțiale la Clubul Sportiv _____, urmare sesizării efectuate de către Poliția orasului _____ cu adresa nr. _____ /2006 înregistrată la D.G.F.P.Sălaj sub nr. _____ 2006 se retin următoarele:

Controlul efectuat a cuprins perioada 17.11.2005-31.12.2006 si a avut ca obiectiv verificarea surselor de venituri ale clubului, operatiunile efectuate prin bancă si în numerar, respectarea reglementărilor legale privind conducerea evidentei contabile.

Verificarea a avut loc la sediul A.C.F. Sălaj pe baza documentelor ridicate de organul de control al Politiei orasului precum si a celor prezentate de club.

CAP. III-Constatări fiscale.

1. Impozit pe venit

În baza Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare precum si a normelor date în aplicare s-a verificat impozitul pe veniturile plătite ca si indemnizatii în anul 2005 si 2006. S-a constatat că din totalul indemnizatiilor de efort si hrană plătite în această perioadă în sumă totală de 27250 lei o parte au fost acordate presedintelui de club si antrenorilor, sume ce constituie venituri impozabile si pentru care nu s-a calculat si virat impozit pe venit. Sumele acordate acestora sunt în valoare de 16950 lei (anexa 1).

Pentru suma de 16950 lei s-a calculat un impozit de 2532 lei si majorări în sumă de 412 lei calculate până la data de 2007.

3. Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de asigurati.

În baza OUG 150/2002 cu modificările si completările ulterioare s-a procedat la verificarea contributiei de asigurări sociale de sănătate datorată de asigurati. Perioada verificată ianuarie 2005-decembrie 2006. Organul de control a calculat contributia datorată aferentă sumei de 16950 lei aceasta fiind de 1103 lei, majorările calculate fiind în sumă de 179 lei.

Pentru sumele stabilite suplimentar a fost emisă decizia nr. din data de 2007.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand în vedere constatarile organelor de control fiscal, sustinerile contestatarei precum si prevederile legale în materie se retin urmatoarele:

La Clubul Sportiv s-a desfășurat inspectia fiscală partială si a avut ca obiectiv verificarea surselor de venituri ale clubului, operatiunile efectuate prin bancă si în numerar, respectarea reglementărilor legale privind conducerea evidentei contabile ca urmare a adresei I.P.J. Sălaj nr. înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. 2006.

Perioada supusă controlului a cuprins intervalul de timp 17.11.2005-31.12.2006. În timpul controlului s-au stabilit obligatii bugetare suplimentare astfel:

- contributia pentru asigurări sociale de sănătate 1103 lei;
- majorări de întârziere 179 lei;
- impozit pe venit din salarii 2657 lei;
- majorări de întârziere 412 lei.

Organul de inspectie fiscală prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, fată de contestatia formulată, propune respingerea acesteia si totodată înstiintează D.G.F.P. Sălaj cu adresa nr. din 2007, că un exemplar al actului de control încheiat de către inspectorii Activității de Control Fiscal Sălaj a fost înaintat Inspectoratului de Politie a judetului Sălaj întrucât fapta de nu a vira impozitul pe venit retinut întră sub incidenta Legii 241/2005, art. 6.

Întrucât motivul sesizării organului de cercetare penală nu face obiectul prezentei contestatii se va proceda la analiza pe fond a acesteia.

Referitor la venitul din salarii si asimilat salariilor.

În drept potrivit H.G.nr. 484 din 18 aprilie 2003 pentru aprobarea Normelor privind reglementarea unor probleme financiare în activitatea sportivă

ART. 1

1) Cantonamentele, semicantonamentele și taberele de pregătire se aproba de conducerea autorităților/instituțiilor publice sau structurilor sportive care le inițiază și se organizează cu:

a) sportivi care participă la etapele locale, de zonă și finale ale campionatelor naționale de seniori, tineret, juniori, copii, școlare și universitare, tabere de selecție și pregătire sportivă, centre naționale olimpice de pregătire a juniorilor;

b) sportivii care participă în superliga, liga națională, diviziile A, B, diviziile colare și de juniori (tineret) și competițiile universitare.

(2) În cantonamente, semicantonamente și tabere, în afară de sportivi și antrenori pot participa, în funcție de specificul ramurii de sport și de numărul sportivilor, câte un conducător de cantonament, respectiv conducător de lot, medic, asistent medical, masor, fizioterapeut, cercetător, operator video, alți specialiști și tehnicieni. În cazul pregătirii sportive a copiilor și elevilor pot participa, pentru asigurarea pregătirii școlare a acestora, și cadre didactice.

(...)

(8) Pe perioada deplasării și participării la competiții sportive interne, antrenorii și tehnicienii care însoesc sportivii beneficiază de aceleași drepturi privind cazarea și masa ca aceștia.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat că o parte din indemnizațiile de efort și hrană acordate în perioada verificată, respectiv suma de 16950 lei a fost acordată președintelui de club și antrenorilor conform statelor de plată verificate cu ocazia controlului. Conform actului normativ sus menționat antrenorii și tehnicienii beneficiază de aceleași drepturi ca și sportivii **numai în ceea ce privește cazarea și masa, în cantonamente, semicantonamente și tabere**, cheltuieli deductibile fiscal dacă sunt susținute cu documente.

Deși se afirmă că președintele de club a fost prezent la competiții în calitate de tehnician principal contestatarul nu probează cu documente acest fapt, situație în care ar fi beneficiat de cazare și masă așa cum s-a arătat mai sus.

Având în vedere cele de mai sus, afirmațiile contestatarului potrivit cărora "prin H.G. 484/2003 antrenorii și tehnicienii beneficiază de aceleași drepturi de care beneficiază și sportivii" și "Indemnizația care a fost plătită antrenorilor a fost una pentru masă chiar dacă în acte scrie " pentru masă și efort". Sumele plătite nu au fost cu titlu de salarii sau sume asimilate acestora cum greșit au consemnat inspectorii care au efectuat controlul" nu pot fi reținute pentru soluționarea favorabilă a contestației.

Astfel potrivit art 40 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal

ART. 40

Sfera de cuprindere a impozitului

(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;

ART. 55

Definirea veniturilor din salarii

(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 munca 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 acorda, inclusiv indemnizaiile pentru incapacitate temporară de munca .

(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

- a) ...
- b) ...
- c) ...
- d) ...
- e) ...
- f) ...
- g) ...
- h) ...
- l) ...
- j) ...

k) orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor.

Si potrivit art. 58 din acelasi act normativ

ART. 58

Termen de plata a impozitului

Plătitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.

Referitor la contributia pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați.

Potivit

ART. 51

(1) Persoana asigurata are obligatia plății unei contributii bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu exceptia persoanelor prevăzute la art. 6 alin. (1).

(2) Contributia lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplica asupra:

a) veniturilor din salarii care se supun impozitului pe venit .

Având în vedere cele arătate în continutul deciziei si în baza actelor normative enuntate urmează să se respingă contestatia formulată împotriva diferentelor de impozit pe venitul din salarii si asimilat salariilor precum si împotriva contributiei pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați stabilite prin Decizia de impunere nr. din data de 2007.

În ceea ce privește majorările aferente obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. din data de 2007 si contestate de către Clubul Sportiv , se reține ca stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul. Întrucât contestatia referitoare la diferentele de impozit pe venitul din salarii si asimilat salariilor precum si împotriva contributiei pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați urmează să fie respinsă si contestatia referitoare la majorări în sumă totală de 3635 lei, calculate si datorate în conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, urmează să fie respinsă.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei în temeiul actelor normative enuntate si al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se

D E C I D E:

1. Respingerea în totalitate a contestației formulată de către Clubul Sportiv cu sediul social în localitatea , str. nr. , județul Sălaj, împotriva Deciziei de impunere nr. din data de .2007.
2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV