



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3  
Bacău, jud. Bacău  
Tel : +023 451 00 15  
Fax : +023 451 00 05  
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIA NR. 664 / 31.03.2011

Privind solutionarea contestatiei formulate de ASOCIATIA  
SPORTIVA „X” BACAU impotriva deciziei de impunere privind obligatiile  
fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.... si a deciziei de  
nemodificare a bazei de impunere nr....

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre  
solutionare de la Activitatea de Inspecție Fiscala, Serviciul de Inspecție  
Fiscala 3, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr....,  
contestatia formulata de ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU impotriva  
deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de  
inspectia fiscala nr.... si deciziei privind nemodificarea bazei de impunere  
nr....

Raportul de inspectie fiscala nr.... si privind obligatiile fiscale  
suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.... decizia de impunere a fost  
intocmit urmare dispozitiei de reverificare cuprinsa in Decizia nr.... emisa de  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor.

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei-contributia de asigurari sociale datorata de angajator ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;
- ... lei-contributia individuala de asigurari sociale datorata de angajati ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale datorata de angajati ;
- ... lei-contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator ;

- ... lei-contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;
- ... lei-contributia individuala de asigurari pentru somaj datorata de angajati ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj datorata de angajati ;
- ... lei-contributia de asigurari pentru sanatate datorata de angajator ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator ;
- ... lei-contributia de asigurari pentru sanatate retinuta de la angajati ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate retinuta de la angajati ;
- ... lei-contributia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale ;
- ... lei-contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, decizia de impunere fiind comunicata in data de 18.01.2011 iar data depunerii contestatiei este 16.02.2011.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al ASOCIATIEI SPORTIVE „X” BACAU, domnul ..., semnatura acestuia fiind insotita de ștampila asociatiei, astfel cum se prevede la art. 206, lit.e) din OG nr.92/2003, republicata.

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

**I.** Prin contestatia formulata petenta solicita anularea deciziei de impunere nr. nr...., aratand urmatoarele:

Suma de ... lei a fost stabilita suplimentar de organul de control prin aplicarea CAS datorat de angajator asupra bazei impozabile constituite din cumularea drepturilor acordate personalului tehnic in baza contractului

individual de munca si a conventiilor civile/contractelor de performanta pe care controlul le-a asimilat ca fiind venituri de natura salariala.

Fata de aceasta incadrare, petenta arata ca criteriile avute in vedere contravin dispozitiilor art.26, alin.1, lit.b) din Legea nr.19/2000 si dispozitiilor pct.20, alin.(1), lit.d) din Ordinul Ministerului Muncii si Solidaritatii Sociale nr.340/2001, intrucat aceste venituri fac obiectul unor conventii civile si nu se datoreaza contributia la asigurari sociale.

In acest sens, petenta arata ca veniturile personalului tehnic s-au realizat dupa cum urmeaza:

**A.Veniturile salariale ale personalului tehnic**, sunt cele realizate EXCLUSIV in baza contractului individual de munca si fisei postului.Veniturile salariale vizeaza exclusiv realizarea sarcinilor de serviciu prevazute in contractul individual de munca, fisa postului, contract colectiv de munca cat si in Regulamentul intern pentru stabilirea raporturilor de munca intre Asociatie si salariati.

**B.Venituri realizate de personalul tehnic din Contracte de performanta/Conventii civile** pentru care tratamentul fiscal privind obligatiile catre bugetul asigurarilor sociale este reglementat de dispozitiile pct.20, alin.1, lit.d) din Ordinul Ministerului Muncii si Solidaritatii Sociale nr.340/2001, prin care pentru aceste venituri nu se datoreaza contributii la asigurari sociale, intrucat NU se incadreaza in venituri de natura salariala din urmatoarele considerente:

-performanta sportiva care a stat la baza realizarii veniturilor personalului tehnic NU constituie un element de angajare a responsabilitatii personalului in conformitate cu prevederile legii 53/2003 si nici cu dispozitiile din Contractul individual de munca, fisa postului, contract colectiv de munca si Regula mentul intern.

In lipsa unor prevederi speciale care sa determine obtinerea performantelor sportive in activitatea de fotbal, in cadrul atributiunilor de serviciu ale personalului tehnic, stabilite prin fisa postului, acest obiectiv a fost atins prin delegarea competentelor privind performanta sportiva in afara sarcinilor atribuite prin Contractul individual de munca, fisa postului prin incheierea Contractului de performanta/contract civil in conditiile prevederilor Codului civil.

Prin natura angajamentelor efectuate de personalul tehnic in baza Contractului individual de munca si Contractului de performanta/Conventiei civile se constata DIFERENTIAREA NETA a celor doua raporturi juridice dintre angajator pe de o parte si prestatorul de servicii pe de alta parte.

Deosebirea raporturilor juridice create prin cele doua tipuri de contracte a determinat constituirea contributiei la asigurari sociale pentru veniturile din

salarii realizate de personalul tehnic si excluderea de la calculul acestor contributii pentru veniturile din Contractele de performanta/Contracte civile, asa cum prevad dispozitiile art.942-1222 Cod civil si dispozitiile pct.20, alin.1, lit.d) din Ordinul Ministerului Muncii si Solidaritatii Sociale nr.340/2001.

In acest context, petenta sustine ca veniturile obtinute de personalul tehnic in baza conventiilor civile/contractelor de performanta sunt conforme cu prevederile art.942-1222 Cod civil intrucat obiectul conventiei consta intr-un raport juridic de a da sau de a face ceva pana la un anumit termen intr-o anumita perioada fara a specifica timpul de munca.In conditiile in care intr-o conventie civila s-a specificat timpul de munca se aplica obligatoriu prevederile Codului muncii indiferent de celelalte elemente pe care le contine aceasata conventie.Conventiile civile nu sunt legate de timp, nu se incheie nici cu timp integral de lucru si nici cu timp partial de lucru. Deasemenea, de esenta conventiei civile este convenirea asupra rezultatului activitatii si nu asupra activitatii in sine, asa cum se intampla in cazul contractului de munca.Acest fapt este foarte bine evidentiat si in contractele de performanta ale personalului tehnic in care se prevede clar rezultatul activitatii(realizarea anumitor criterii de performanta), astfel ca aceste contracte precum si conventiile civile nu pot sta la baza calcularii suplimentare de contributii de asigurari sociale asa cum au sustinut organele de control.

### ***C.Venituri realizate de catre antrenori***

Natura juridica a veniturilor realizate de antrenori este reglementata de dispozitiile art.18, alin.1 si 2, Cap.V din Regulamentul Federatiei de Fotbal(in baza Legii 69/2000 a Educatiei Fizice si Sportului cu modificarile si completarile ulterioare), unde se stipuleaza;”*angajarea antrenorului de fotbal se face prin incheierea unui contract de munca in forma scrisa intre angajator si antrenor, in conditiile legii si cu respectarea prevederilor regulamentare ale FRF.*”

*„Antrenorul poate incheia cu clubul si un contract civil, cu respectarea prevederilor regulamentare ale FRF.”*

Astfel, prin raportarea la dispozitiile art.18 din Regulamentul FRF, in cazul de fata ASOCIATIA SPORTIVA a incheiat cu antrenorii Contract individual de munca pentru realizarea atributiilor din fisa postului, contract colectiv de munca, Regulament de ordine interioara, iar pentru obtinerea performantelor sportive necuprinse in Contractul individual de munca, s-a incheiat Contractul de performanta/conventie civila in conformitate cu prevederile Codului Civil.

Deosebirea raporturilor juridice create prin cele doua tipuri de contracte a determinat constituirea contributiei la asigurari sociale pentru veniturile din salarii realizate de personalul tehnic si excluderea de la calculul acestor

contributii pentru veniturile din Contractele de performanta/contracte civile, asa cum prevad dispozitiile art.942-1222 Cod civil si dispozitiile pct.20, alin.1, lit.d) din Ordinul Ministerului Muncii si Solidaritatii Sociale nr.340/2001.

Pentru toate aceste considerente petenta solicita admiterea contestatiei pentru debitul in suma de ... lei precum si pentru accesoriile aferente in suma de ... lei.

In ceea ce priveste contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati(subcapitolul II, punctul II.2), contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale(subcapitolul III), contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator(subcapitolul IV, punctul IV.1), contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati(subcapitolul IV, punctul IV.2), contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale(subcapitolul V), contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator(subcapitolul VI, punctul VI.1), contributia de asigurari de sanatate datorata de asigurati(subcapitolul VI, punctul VI.2), contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice (subcapitolul VII), petenta arata ca argumentele aduse in sustinerea contributiei de asigurari sociale datorata de angajator sunt mentinute si pentru aceste tipuri de contributii, argumente potrivit carora ASOCIATIA SPORTIVA nu datoreaza contributiile suplimentare in suma totala de ... lei si accesorii aferente in suma de ... lei.

Petenta solicita si suspendarea executarii deciziei de impunere nr.... pana la clarificarea definitiva a contestatiei.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala efectuata la ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU s-a desfasurat in vederea punerii in aplicare a deciziei de reverificare nr.... emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin care s-a dispus desfiintarea deciziei de impunere nr.... si recalcularea contributiilor de asigurari sociale in conditiile in care aceste contributii au fost calculate *„asupra veniturilor realizate de sportivi in baza conventiilor civile neexistand o situatie in care sa fie evidentiata distinct contributia aferenta veniturilor obtinute de sportivii profesioniști dupa 01.01.2006 in baza conventiilor civile”* si *„daca toti sportivii cu care clubul a incheiat conventii civile dupa 01.01.2006 detin statutul de sportiv profesionist in conditiile Legii educatiei fizice si sportului”*.

La **capitolul III-Constatari fiscale, pct.II.-Impozitul pe alte venituri**(venituri realizate din Contracte de performanta), **subpunctul II.1. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru perioada 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei.

Pentru aceiasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de **... lei**.

Aceasta diferenta se datoreaza aplicarii cotelor CAS angajator asupra unei baze impozabile de ... lei, reprezentand venituri aferente contractelor de performanta si conventii civile acordate personalului tehnic, respectiv antrenori, preparatori fizici, medici, maseuri, directori sportivi, fizioterapeuti, etc care au fost angajati la aceasta asociatie si cu contract individual de munca inregistrat la ITM Bacau si care se cumuleaza conform prevederilor art.55, alin.(1)si alin.(2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, coroborat cu art.5, alin.(1), lit.a) din Legea nr.19/2000.

Pornind de la faptul ca activitatea desfasurata de personalul tehnic nu este una independenta, organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru aceste sume ASOCIATIA SPORTIVA avea obligatia calcularii CAS angajator, iar baza lunara de calcul la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari sociale s-a efectuat cu respectarea prevederilor art.24, alin.(1) si alin.(3) din Legea nr.19/2000.

Pentru neplata in termen a CAS angajator stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 s-au calculat majorari de intarziere /dobanzi in suma de **... lei**, calculate pana la data de 16.10.2009, iar conform art.115 si 121 din OG nr.92/2003 au fost calculate penalitati de intarziere in suma de **... lei**.

La **capitolul III-Constatari fiscale, pct.II.-Impozitul pe alte venituri**(venituri realizate din Contracte de performanta), **subpunctul II.2. Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru perioada 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o contributie de asigurari sociale datorata de asigurati in suma de ... lei.



Pentru aceiasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de ... **lei**.

Aceasta diferenta se datoreaza aplicarii cotelor CAS asigurati asupra unei baze impozabile de ... lei, reprezentand venituri aferente contractelor de performanta si conventii civile acordate personalului tehnic, respectiv antrenori, preparatori fizici, medici, maseuri, directori sportivi, fizioterapeuti, etc care au fost angajati la aceasta asociatie si cu contract individual de munca inregistrat la ITM Bacau si care se cumuleaza conform prevederilor art.55, alin.(1) si alin.(2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, coroborat cu art.5, alin.(1), lit.a) din Legea nr.19/2000.

Pornind de la faptul ca activitatea desfasurata de personalul tehnic nu este una independenta, organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru aceste sume ASOCIATIA SPORTIVA avea obligatia calcularii CAS asigurati, iar baza lunara de calcul la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari sociale s-a efectuat cu respectarea prevederilor art.23, alin.(1) si (3) din Legea nr.19/2000.

Pentru neplata in termen a CAS asigurati stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 s-au calculat majorari de intarziere /dobanzi in suma de ... **lei**, calculate pana la data de 16.10.2009, iar conform art.115 si 121 din OG nr.92/2003 au fost calculate penalitati de intarziere in suma de ... **lei**.

**La capitolul III-Constatarile fiscale, pct.III. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru perioada 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei.

Pentru aceiasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de ... **lei**.

Aceasta diferenta se datoreaza aplicarii cotei contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale asupra unei baze impozabile de ... lei, reprezentand venituri aferente contractelor de performanta si conventii civile acordate personalului tehnic, respectiv antrenori, preparatori fizici, medici, maseuri, directori sportivi, fizioterapeuti, etc care au fost angajati la aceasta asociatie si cu contract individual de munca inregistrat la ITM Bacau

si care se cumuleaza conform prevederilor art.55, alin.(1) si alin.(2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, coroborat cu art.5, alin.(1), lit.a) din Legea nr.19/2000 si art.5, alin.(1), lit.a0 di Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale.

Pornind de la faptul ca activitatea desfasurata de personalul tehnic nu este una independenta, organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru aceste sume ASOCIATIA SPORTIVA avea obligatia calcularii contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, iar baza lunara de calcul la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari sociale s-a efectuat cu respectarea prevederilor art.23 si art.24, alin.(1) si alin.(3) din Legea nr.19/2000.

Pentru neplata in termen a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 s-au calculat majorari de intarziere /dobanzi in suma de ... lei, calculate pana la data de 16.10.2009, iar conform art.115 si 121 din OG nr.92/2003 au fost calculate penalitati de intarziere in suma de ... lei.

La **capitolul IV-Constatarii fiscale, pct.IV.-Impozitul pe alte venituri**(venituri realizate din Contracte de performanta), **subpunctul IV.1. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru perioada 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei.

Pentru aceiasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de ... lei.

Aceasta diferenta se datoreaza aplicarii cotelor contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator asupra bazei impozabile de ... lei, reprezentand venituri aferente contractelor de performanta si conventii civile acordate personalului tehnic, respectiv antrenori, preparatori fizici, medici, maseuri, directori sportivi, fizioterapeuti, etc care au fost angajati la aceasta asociatie si cu contract individual de munca inregistrat la ITM Bacau si care se cumuleaza conform prevederilor art.55, alin.(1) si alin.(2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, coroborat cu art.5, alin.(1), lit.a) din Legea nr.19/2000 si art.19, lit.a) si art.26, alin.(1) din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca.



Pornind de la faptul ca activitatea desfasurata de personalul tehnic nu este una independenta, organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru aceste sume ASOCIATIA SPORTIVA avea obligatia calcularii contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, iar baza lunara luata in calcul este cea prevazuta de art.24 si art.26, alin.(1) din Legea nr.76/2002.

Pentru neplata in termen a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 s-au calculat majorari de intarziere /dobanzi in suma de ... lei, calculate pana la data de 16.10.2009, iar conform art.115 si 121 din OG nr.92/2003 au fost calculate penalitati de intarziere in suma de ... lei.

La **capitolul IV-Constatarii fiscale, pct.IV.-Impozitul pe alte venituri**(venituri realizate din Contracte de performanta), **subpunctul IV.2. Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru perioada 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o contributie de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii in suma de ... lei.

Pentru aceiasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de ... lei.

Aceasta diferenta se datoreaza aplicarii cotei contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii asupra unei baze impozabile de ... lei, reprezentand venituri aferente contractelor de performanta si conventii civile acordate personalului tehnic, respectiv antrenori, preparatori fizici, medici, maseuri, directori sportivi, fizioterapeuti, etc care au fost angajati la aceasta asociatie si cu contract individual de munca inregistrat la ITM Bacau si care se cumuleaza conform prevederilor art.55, alin.(1) si alin.(2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, coroborat cu art.19, lit.a) si art.26, alin.(1) din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca.

Pornind de la faptul ca activitatea desfasurata de personalul tehnic nu este una independenta, organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru aceste sume ASOCIATIA SPORTIVA avea obligatia calcularii contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator prin aplicarea procentelor prevazute de art.27 din Legea nr.76/2002.

Pentru neplata in termen a contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 s-au calculat majorari de

intarziere /dobanzi in suma de ... lei, calculate pana la data de 16.10.2009, iar conform art.115 si 121 din OG nr.92/2003 au fost calculate penalitati de intarziere in suma de ... lei.

La **capitolul V-Constatari fiscale, pct.V.Contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale** organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru perioada 01.01.2007-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat **in contul contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale** o suma de ... lei.

Pentru aceiasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de ... lei.

Aceasta diferenta se datoreaza aplicarii cotei fondului de garantare pentru plata creantelor sociale asupra unei baze impozabile de ... lei, reprezentand venituri aferente contractelor de performanta si conventii civile acordate personalului tehnic, respectiv antrenori, preparatori fizici, medici, maseuri, directori sportivi, fizioterapeuti, etc care au fost angajati la aceasta asociatie si cu contract individual de munca inregistrat la ITM Bacau si care se cumuleaza conform prevederilor art.55, alin.(1) si alin.(2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, coroborat cu art.7, alin.(1) din Legea nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale.

Pornind de la faptul ca activitatea desfasurata de personalul tehnic nu este una independenta, organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru aceste sume ASOCIATIA SPORTIVA avea obligatia calcularii contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale prin aplicarea procentelor prevazute de art.7, alin.(1) din Legea nr. 200/2006.

Pentru neplata in termen a contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 s-au calculat majorari de intarziere /dobanzi in suma de ... lei, calculate pana la data de 16.10.2009.

La **capitolul VI-Constatari fiscale, pct.VI.-Impozitul pe alte venituri**(venituri realizate din Contracte de performanta), **subpunctul VI.1. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru perioada 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o contributie **pentru asigurari de sanatate datorata de angajator** in suma de ... lei.

Pentru aceiasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de **... lei**.

Aceasta diferenta se datoreaza aplicarii cotei contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator asupra unei baze impozabile de ... lei, reprezentand venituri aferente contractelor de performanta si conventii civile acordate personalului tehnic, respectiv antrenori, preparatori fizici, medici, maseuri, directori sportivi, fizioterapeuti, etc care au fost angajati la aceasta asociatie si cu contract individual de munca inregistrat la ITM Bacau si care se cumuleaza conform prevederilor art.55, alin.(1) si alin.(2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, coroborat cu art.258, alin.(1) si (2) din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si art.52, alin.(2) din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate.

Pornind de la faptul ca activitatea desfasurata de personalul tehnic nu este una independenta, organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru aceste sume ASOCIATIA SPORTIVA avea obligatia calcularii contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator prin aplicarea procentelor prevazute de art.258, alin.(1) si (2) din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si art.52, alin.(2) din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate.

Pentru neplata in termen a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 s-au calculat majorari de intarziere /dobanzi in suma de **... lei**, calculate pana la data de 16.10.2009, iar conform art.115 si 121 din OG nr.92/2003 au fost calculate penalitati de intarziere in suma de **... lei**.

La **capitolul VI-Constatari fiscale, pct.VI.-Impozitul pe alte venituri**(venituri realizate din Contracte de performanta), **subpunctul VI.2. Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru perioada 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o contributie **pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati** in suma de ... lei.

Pentru aceiasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de ... **lei**.

Aceasta diferenta se datoreaza aplicarii cotei contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati asupra unei baze impozabile de ... lei, reprezentand venituri aferente contractelor de performanta si conventii civile acordate personalului tehnic, respectiv antrenori, preparatori fizici, medici, maseuri, directori sportivi, fizioterapeuti, etc care au fost angajati la aceasta asociatie si cu contract individual de munca inregistrat la ITM Bacau si care se cumuleaza conform prevederilor art.55, alin.(1) si alin.(2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, coroborat cu art.257, alin.(2) din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si art.51, alin.(2), lit.a) din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate.

Pornind de la faptul ca activitatea desfasurata de personalul tehnic nu este una independenta, organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru aceste sume ASOCIATIA SPORTIVA avea obligatia calcularii contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati prin aplicarea procentelor prevazute de art.257, alin.(1) si (2) din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si art.52, alin.(2) din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate.

Pentru neplata in termen a contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 s-au calculat majorari de intarziere /dobanzi in suma de ... **lei**, calculate pana la data de 16.10.2009, iar conform art.115 si 121 din OG nr.92/2003 au fost calculate penalitati de intarziere in suma de ... **lei**.

La **capitolul VI-Constatari fiscale, pct.VII Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru perioada 01.01.2006-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de ... lei, luandu-se in considerare si suma concediilor medicale suportate din acest fond.

Pentru aceiasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de ... **lei**.

Aceasta diferenta se datoreaza aplicarii cotei contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice asupra unei baze

impozabile de ... lei, reprezentand venituri aferente contractelor de performanta si conventii civile acordate personalului tehnic, respectiv antrenori, preparatori fizici, medici, maseuri, directori sportivi, fizioterapeuti, etc care au fost angajati la aceasta asociatie si cu contract individual de munca inregistrat la ITM Bacau si care se cumuleaza conform prevederilor art.55, alin.(1) si alin.(2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, coroborat cu art.1, alin.(1), lit.A din OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate.

Pornind de la faptul ca activitatea desfasurata de personalul tehnic nu este una independenta, organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru aceste sume ASOCIATIA SPORTIVA avea obligatia calcularii contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati prin aplicarea procentelor prevazute de art.6, alin.(2) din OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate.

Pentru neplata in termen a contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 s-au calculat majorari de intarziere /dobanzi in suma de ... lei, calculate pana la data de 16.10.2009.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... au fost impuse prin decizia de impunere nr. ....

**III.**Luand in considerare sustinerile petentei, documentele invocate de aceasta, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile speței in cauza invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, retinem:

ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU are domiciliul fiscal in judetul Bacau, municipiul Bacau, str. ..., nr...., are cod de inregistrare fiscala ..., cu atribut fiscal RO prin optiune, de la data de 01.04.2007 conform certificatului de inregistrare in scopuri de TVA seria B nr.../.../....

Inspectia fiscala efectuata concretizata prin decizia de impunere nr. ... s-a desfasurat in vederea punerii in aplicare a deciziei de reverificare nr.... emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin care s-a dispus desfiintarea deciziei de impunere nr.... si recalcularea contributiilor de asigurari sociale in conditiile in care aceste contributii au fost calculate *„asupra veniturilor realizate de sportivi in baza conventiilor civile neexistand o situatie in care sa fie evidentiata distinct contributia aferenta veniturilor*

*obtinute de sportivii profesioniști după 01.01.2006 în baza convențiilor civile” și „dacă toți sportivii cu care clubul a încheiat convenții civile după 01.01.2006 dețin statutul de sportiv profesionist în condițiile Legii educației fizice și sportului”.*

Intrucât prin dispozitivul deciziei de reevaluare nr.... s-a dispus recalcularea contribuțiilor de asigurări sociale aferente veniturilor realizate de sportivi în baza convențiilor civile întrucât nu există o situație în care să fie evidențiate distinct contribuția aferentă veniturilor obținute de sportivii profesioniști după 01.01.2006 în baza convențiilor civile, pe de o parte, iar pe de altă parte nu este specificat clar dacă toți sportivii cu care clubul a încheiat convenții civile după 01.01.2006 dețin statutul de sportiv profesionist în condițiile Legii educației fizice și sportului, iar prin raportul de inspecție fiscală nr.... nu se face referire la acest aspect fiind supuse analizei contribuțiile de asigurări sociale aferente contractelor de performanță și convenții civile acordate personalului tehnic, respectiv antrenori, preparatori fizici, medici, maseuri, directori sportivi, fizioterapeuți, etc, am solicitat organelor de inspecție fiscală în baza prevederilor pct.9.9 și 9.10 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată să ne precizeze în cuprinsul unui proces-verbal de cercetare la fața locului, dacă bazele de impunere și debitele suplimentare stabilite prin raportul de inspecție fiscală nr. ... și impuse prin decizia de impunere nr. ... fac parte din bazele de impunere și debitele stabilite prin decizia de impunere nr.....

Astfel, prin procesul-verbal de cercetare la fața locului nr.... organele de inspecție fiscală precizează următoarele :

În perioada 01.07.2005-31.12.2008 ASOCIAȚIA SPORTIVĂ „X” BACĂU a realizat un fond total de salarii în suma de ... lei, din care venituri realizate de personalul încadrat pe perioada determinată, în suma de ... lei, iar pentru personalul cuprins în categoria celor încadrați în dreptul de performanță (sportivi legitimați la club și personalul tehnic) în suma de ... lei.

Din suma de ... lei organele de inspecție fiscală au luat ca bază de calcul deductibilă la contribuții datorate bugetului consolidat al statului și fondurile ce derivă din acestea doar salariile sportivilor profesioniști, legitimați la club în condițiile legii.

Pentru diferența de venituri realizate, ce reprezintă venituri aferente personalului tehnic al clubului, s-au calculat obligații fiscale suplimentare și accesorii.

Debitele suplimentare stabilite prin raportul de inspecție fiscală nr. ... și impuse prin decizia de impunere nr. ... sunt incluse în decizia de impunere nr....(confirmate și prin anexa nr.5 la RIF nr...., anexat la prezentul proces verbal).



In solutionarea contestatiei pornim de la analiza caracterului activitatii desfasurate de personalului tehnic al ASOCIATIEI SPORTIVE „X” BACAU, respectiv antrenori, preparatori fizici, medici, maseuri, directori sportivi, fizioterapeuti, activitate care este specificata in cuprinsul conventiilor civile(contractelor de performanta) in conditiile in care aceeasi activitate face si obiectul contractelor individuale de munca inregistrate la ITM Bacau.

ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a incheiat cu personalul tehnic, pe langa contractul individual de munca de 8 ore/zi, si contracte de performanta sportiva pe perioada determinata.

Potrivit contractelor de performanta sportiva incheiate cu aceștia, anexate in copie la dosarul cauzei, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU se obliga sa platească acestui personal anumite sume de bani in functie de performantele obtinute de fiecare persoana in parte, performante care sunt stabilite in cuprinsul acestor contracte.

Astfel, prin incheierea acestor contracte de performanta sportiva, ASOCIATIA SPORTIVA a transformat in venituri din activitati independente, o parte din veniturile salariale obtinute suplimentar de unii din angajații asociatiei intrucat activitatile pentru care au fost incheiate contractele respective se incadreaza in criteriile care definesc activitatile dependente asa cum sunt definite la punctul 67 din HG nr. 44/2004:

*„Veniturile de natura salariala prevazute la art. 55 din Codul fiscal, denumite in continuare venituri din salarii, sunt venituri din activitati dependente, daca sunt indeplinite urmatoarele criterii:*

*- partile care intra in relatia de munca, denumite in continuare angajator si angajat, stabilesc de la inceput: felul activitatii, timpul de lucru si locul desfasurarii activitatii;*

*- partea care utilizeaza forta de munca pune la dispozitia celeilalte parti mijloacele de munca, cum ar fi: spatii cu inzestrare corespunzatoare, imbracaminte speciala, unelte de munca si altele asemenea;*

*- persoana care activeaza contribuie numai cu prestatia fizica sau cu capacitatea ei intelectuala, nu si cu capitalul propriu;*

*- platitorul de venituri de natura salariala suporta cheltuielile de deplasare in interesul serviciului ale angajatului, cum ar fi indemnizatia de delegare-detasare in tara si in strainatate, si alte cheltuieli de aceasta natura, precum si indemnizatia de concediu de odihna si indemnizatia pentru incapacitate temporara de munca suportate de angajator potrivit legii;*

*- persoana care activeaza lucreaza sub autoritatea unei alte persoane si este obligata sa respecte conditiile impuse de aceasta, conform legii.,,*

si ca nu sunt indeplinite nici unul din criteriile care definesc existenta desfasurarii unor activitati independente potrivit punctului 19 din HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

*„Exercitarea unei activitati independente presupune desfasurarea acesteia in mod obisnuit, pe cont propriu si urmarind 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 pentru mai multi clienti; „activitatea se poate desfasura nu numai direct, ci si cu personalul angajat de intreprinzator in conditiile legii. „*

**In drept**, potrivit art.55 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

*“(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în baniși/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.”*

*(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:*

*k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor. „*

Potrivit prevederilor pct 68 din HG nr. 44/2004:

*„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:*

*a) sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de muncă, a contractului colectiv de muncă, precum și pe baza actului de numire:*

*- salariile de bază;*

.....  
.....

*- orice alte câștiguri în bani și în natură, primite de la angajatori de către angajați, ca plată a muncii lor;”*

Potrivit prevederilor legale de mai sus se retine ca organele de inspectie fiscala au reincadrat veniturile obtinute de personalul tehnic, achitate de ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU persoanelor fizice cu care aceasta a incheiat atat contracte de performanta sportiva cat si contract individual de munca, ca fiind venituri de natura salariala sau asimilate salariilor, pe considerentul ca in baza contractelor de performanta sportiva s-au desfasurat activitati ce fac si obiectul contractului individual de muncă, potrivit Codului muncii ca personal angajat.

Din documentele existente la dosar se retine ca pentru cazurile in speta nu sunt indeplinite nici unul din criteriile care definesc existenta desfasurarii unor activitati independente de catre persoanele in cauza, potrivit pct. 19 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/X3 privind Codul fiscal, mai sus citat.

Astfel, se retine ca din contractele de performanta sportiva anexate in copie la dosarul cauzei nu rezulta indeplinirea criteriilor care definesc existenta unei activitati independente pentru cazurile in speta, respectiv libera alegere a programului de lucru, libera alegere a locului de desfasurare a activitatii, activitatea sa se desfasoara pentru mai multi angajatori, si ca aceste activitati se incadreaza in criteriile care definesc activitatile dependente in baza carora se obtin venituri de natura salariala, asa cum sunt definite la punctul 67 din HG nr. 44/2004 citat mai sus, fiind stabilite conditiile impuse de asociatie angajatului, persoanele in cauza contribuind numai cu prestatia fizica sau cu capacitatea intelectuala.

Prin urmare reține ca aceste contracte de performanta simuleaza in fapt un contract de munca individual, aceste venituri suplimentare fiind obtinute in fapt in timpul normal de munca, locul de desfasurare al activitatii fiind in incinta clubului sportiv, iar activitatea desfasurata a fost exclusiv pentru ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU, aceasta sustragandu-se astfel de la plata obligatiilor catre bugetul general consolidat, in speta a contributiilor sociale de stat, somaj, sanatate, accidente de munca si boli profesionale, fondul de garantare a creantelor salariale si drept urmare celor constatate au procedand la reincadrarea veniturilor obtinute si la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare datorate de societate in baza actelor normative care reglementeaza fiecare contributie in parte si accesorii aferente.

De asemenea, din contractele de performanta sportiva nu rezulta timpul alocat prestarii serviciilor in conditiile in care aceleasi servicii sunt efectuate in baza contractelor individuale de munca pentru care persoanele angajate sunt remunerate in functie de numarul de ore stabilit prin contract individual de munca.

La art.10 din Legea nr.53/2003 privind Codul Muncii este reglementat contractul individual de munca:

***“Contractul individual de muncă este contractul în temeiul căruia o persoană fizică, denumită salariat, se obligă să presteze munca pentru și sub autoritatea unui angajator, persoană fizică sau juridică, în schimbul unei remunerații denumite salariu.”***

Potrivit art.101 din Codul muncii, modificat si completat prin OUG nr.55/2006 :

***“ (1)Angajatorul poate încadra salariați cu program de lucru corespunzător unei fracțiuni de normă de cel puțin două ore pe zi, prin contracte individuale de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată, denumite contracte individuale de muncă cu timp parțial.***

*(4) Salariatul comparabil este salariatul cu normă întreagă al aceluiași angajator, care prestează aceeași activitate sau una similară cu cea a salariatului angajat cu contract individual de muncă cu timp parțial. Atunci când nu există un salariat comparabil se au în vedere dispozițiile din contractul colectiv de muncă aplicabil aceluiași angajator sau dispozițiile legislației în vigoare.”*

Potrivit prevederilor legale de mai sus se retine ca serviciile prestate de persoanele cu contract individual de munca pe baza contractelor civile denumite contracte de performanta sportiva nu sunt de natura ocazionala sau specializate si nu au caracter sezonier iar prestarile de servicii inscise in aceste contracte fac obiectul activitatii principale desfasurata de asociatie pentru care societatea are angajat personal cu contract individual de munca.

Ca urmare, potrivit reglementarilor legale in vigoare privind munca prestata de persoane fizice, respectiv Codul muncii aprobat prin Legea nr.53/2003, se impune ca orice activitate de munca sa fie prestata in baza unui contract individual de munca, **sau in baza unui contract individual de munca cu timp partial** *“care prestează aceeași activitate sau una similară cu cea a salariatului angajat cu contract individual de muncă.”*

Astfel, in ceea ce priveste sustinerea contestatoarei potrivit careia contractele de performanta au fost incheiate in baza Codului civil si nu conțin dispozitii care sa determine aplicabilitatea Codului muncii, retinem ca aceasta afirmatie nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei avand in vedere că potrivit art.942 din Codul civil *“Contractul este acordul între două sau mai multe persoane spre a constitui sau a stinge între dânșii un raport juridic”* si, in principiu, incheierea oricarui contract este libera potrivit principiului libertatii de vointa in materia contractelor **insa acest principiu trebuie inteles ca nu este vorba de o libertate in general ci de o libertate pe care o conditioneaza si o determina viata sociala pe de o parte si dispozitiile cuprinse in normele legale pe de alta parte.**

Astfel, potrivit art.5 din Codul civil *“Nu se poate deroga prin convenții sau dispoziții particulare\*)*, la legile care interesează ordinea publică și bunele moravuri” ori, potrivit dispozitiilor Legii nr.53/2003 si Legii nr.571/2003, cu modificarile si completările ulterioare, acte normative care prin domeniul de reglementare, intereseaza ordinea publica, **vointa legiuitorului a fost aceea de a impune o anumita conduita agentilor economici astfel incat partile sa-si conformeze activitatea fata de niste prevederi contractuale existente iar vointa juridica care sta la baza contractului trebuie sa se circumscrie prevederilor legale mai sus invocate si nu sa deroge de la acestea.**

Ca urmare, ASOCIATIA SPORTIVA nu poate sa incheie contracte civile pentru aceleasi servicii ce fac obiectul contractului individual de munca si pentru care ASOCIATIA SPORTIVA nu poate demonstra caracterul specializat, sezonier sau temporar, servicii pentru care potrivit Codului muncii

asociația avea încheiate și contracte **individuale de muncă** explicitarea normei legale fiind suficient de clară pentru participanții la viața economică.

Potrivit celor prezentate se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au reînscris veniturile obținute de persoanele fizice în baza contractelor civile de performanță sportivă ca fiind venituri de natură salariale.

*1. Cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Bacău este dacă petenta dătează bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, respectiv ... lei-contribuție individuală de asigurări sociale datorată de angajați pentru veniturile obținute de personalul tehnic al ASOCIAȚIEI SPORTIVE „X” BACĂU în baza contractelor de performanță sportivă, în condițiile în care aceiași salariați aveau încheiat cu ASOCIAȚIA SPORTIVĂ și contract individual de muncă.*

*In fapt,*

Față de acest capăt de cerere petenta arată că decizia organului de inspecție fiscală de a stabili în sarcina petentei obligația plății contribuțiilor de asigurări sociale datorată de angajator precum și cea reținută de la asigurați este nelegală, motivat de faptul că atribuțiile personalului tehnic cuprinse în contractul individual de muncă sunt diferite de cele cuprinse în contractele de performanță sportivă, încheiate în baza Codului Civil.

*In drept,*

Așa cum am arătat în cuprinsul analizei privind caracterul de activitate dependentă a prestațiilor desfășurate de personalul tehnic în baza contractelor de performanță sportivă, veniturile obținute de persoanele fizice în baza contractelor de performanță sportivă sunt asimilate veniturilor de natură salariale potrivit prevederilor art.55, alin.(1) și (2), lit.k) din Legea nr.571/2003 și pct.67 din HG nr.44/2004, care se supun din punct de vedere al contribuțiilor de asigurări sociale, dispozițiilor Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale.

Potrivit prevederilor art.5, alin.(1), pct.I din Legea nr.19/2000:



**”În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:  
I. persoanele care desfășoară activități pe baza de contract individual de munca;”**

Asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala ..., pentru perioada 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei in timp ce pentru aceeași perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de ... lei.

Diferenta de ... lei este rezultata prin aplicarea prevederilor art. art.24, alin.(1) din Legea nr.19/2000:

**„(1) Baza lunară de calcul, la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II, precum și veniturile brute lunare realizate de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. VI.”**

asupra veniturilor obtinute de personalul tehnic conform contractelor de performanta sportiva, venituri care sunt de natura salariala.

La stabilirea baze impozabile de ... lei, au fost luate in considerare prevederile alin.(3) al aceluși art.24 din Legea nr.19/2000:

**„(3) Baza de calcul prevăzută la alin. (1) și (2) nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul mediu al asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a 5 salarii medii brute. ”**

și ale O.M.M nr. 340/X1 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile și completările ulterioare care stipuleaza: **“19. Prin sintagma venitul brut realizat lunar se intelege totalitatea veniturilor in bani sau in natura, indiferent de fondurile din care acestea se achita, realizate de asigurații care se afla in una sau mai multe dintre situatiile de la art. 5 alin. (1) pct. I și II din lege. In venitul brut realizat de aceste categorii de persoane sunt incluse și acele venituri in bani sau in natura care sunt obtinute ca urmare a desfasurării unor activitati remunerate, in folosul unor entitati, altele decat angajatorul/angajatorii la care se deruleaza activitatea de baza.”**

In ceea ce priveste contributia de asigurari sociale datorata de asigurați, pentru perioada 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o suma de ... lei, in timp ce pentru aceeași perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de ... lei.



Pornind de la faptul ca veniturile obtinute de personalul tehnic conform contractelor de performanta sportiva, sunt venituri de natura salariala, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca aceste venituri in suma de ... lei reprezinta baza de impozitare pentru calculul contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati, potrivit prevederilor art.23, alin.(1), (3) si (4) din Legea nr.19/2000:

**” (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:**

**a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca, și/sau veniturile asiguraților prevăzuți la art. 5 (1) pct. I, II și VI;**

**(3) Baza de calcul prevăzută la alin. (1) și (2) nu poate depăși plafonul a de 3 ori salariul mediu brut lunar pe economie.**

**(4) Salariul mediu brut lunar pe economie este cel prevăzut la art. 5 alin.(3).”**

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, coroborat cu faptul ca ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU nu contesta modul de calcul a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati, perioada si cota aplicata, concluzionam ca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit aceste debite suplimentare iar pe cale de consecinta urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

**2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza bugetului asigurarii sociale si fondurilor speciale suma de ... lei reprezentand contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru veniturile obtinute de personalul tehnic al ASOCIATIEI SPORTIVE „X” BACAU in baza contractelor de performanta sportiva, in conditiile in care aceiasi salariati aveau incheiat cu ASOCIATIA SPORTIVA si contract individual de munca.**

***In fapt,***

Si fata de acest capat de cerere petenta arata ca decizia organului de inspectie fiscala de a stabili in sarcina petentei obligatia platii contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator este nelegala, motivat de faptul ca atributiile persoanelor tehnice cuprinse in contractul individual de munca sunt diferite de cele cuprinse in contractele de performanta sportiva, incheiate in baza Codului Civil.

***In drept,***

Asa cum am aratat in cuprinsul analizei privind caracterul de activitate dependenta a prestatiilor desfasurate de persoanalul tehnic in baza contractelor de performanta sportiva, veniturile obtinute de persoanele fizice in baza contractelor de performanta sportiva sunt asimilate veniturilor de natura salariala, care se supun din punct de vedere al acestei contributii, dispozitiilor Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru perioada 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ... lei, in timp ce pentru aceeasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie datorata in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de **... lei.**

Pornind de la faptul ca veniturile obtinute de personalul tehnic conform contractelor de performanta sportiva, sunt venituri de natura salariala, potrivit prevederilor art.55, alin.(1) si (2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca veniturile in suma de ... lei reprezinta baza de impozitare pentru calculul contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator potrivit prevederilor Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit prevederilor art.5 din Legea nr.346/2002:

***„(1) Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi;***

***a) persoanele care desfasoara activitati pe baza unui contract individual de munca, indiferent de durata acestuia, precum si functionarii publici;***

***b) persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electivae sau care sunt numite in cadrul autoritatii executive, ale caror drepturi si obligatii sunt asimilate, in conditiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevazute la lit. a);”***  
[...]

Art. 101 din Legea nr.346/2002, prevede:

***„(1) Baza lunara de calcul la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale pentru persoanele prevazute la art. 5 si 7 o constituie: a) suma veniturilor brute realizate lunar”;”***

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, coroborat cu faptul ca ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU nu contesta modul de calcul a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, perioada si cota aplicata, concluzionam ca in mod legal

organul de inspectie fiscala a stabilit acest debit suplimentar iar pe cale de consecinta urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

**3.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza bugetului asigurarilor sociale si fondurilor speciale suma de ... lei reprezentand contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator, respectiv ... lei-contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pentru veniturile obtinute de personalul tehnic al ASOCIATIEI SPORTIVE „X” BACAU in baza contractelor de performanta sportiva, in conditiile in care aceeasi salariati aveau incheiat cu ASOCIATIA SPORTIVA si contract individual de munca.**

***In fapt,***

Fata de acest capat de cerere petenta arata ca decizia organului de inspectie fiscala de a stabili in sarcina petentei obligatia platii contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si a contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, motivat de faptul ca atributiile persoanelor tehnice cuprinse in contractul individual de munca sunt diferite de cele cuprinse in contractele de performanta sportiva, incheiate in baza Codului Civil.

***In drept,***

Asa cum am aratat in cuprinsul analizei privind caracterul de activitate dependenta a prestatiilor desfasurate de personalul tehnic in baza contractelor de performanta sportiva, veniturile obtinute de persoanele fizice in baza contractelor de performanta sportiva sunt asimilate veniturilor de natura salariala potrivit prevederilor art.55, alin.(1) si (2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, care se supun din punct de vedere al contributiilor de asigurari de somaj dispozitiilor Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru perioada 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o ***contributie de asigurare pentru somaj datorata de angajator*** in suma de ... lei, in timp ce pentru aceeasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie datorata in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de **... lei**.

In ceea ce priveste **contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati** pentru aceeasi perioada, respectiv 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o contributie in suma de ... lei iar organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie datorata in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de **... lei**.

Pornind de la faptul ca veniturile obtinute de personalul tehnic conform contractelor de performanta sportiva, sunt venituri de natura salariala, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca veniturile in suma de ... lei reprezinta baza de impozitare pentru calculul **contributiei de asigurare pentru somaj datorata de angajator si contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati** potrivit prevederilor Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, art. 19 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

**„In sistemul asigurarilor pentru somaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:**

**a) persoanele care desfășoară activități pe bază de contract individual de munca sau pe bază de contract de munca temporară, in condițiile legii, cu excepția persoanelor care au calitatea de pensionari;**

**f) alte persoane care realizează venituri din activități desfășurate potrivit legii și care nu se regăsesc in una dintre situațiile prevăzute la lit. a) - e).**

[...]

Potrivit prevederilor art. 26 din Legea nr.76/2002:

**„Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, a cărei cotă se aplică asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru somaj, conform art. 27 alin.(1).”**

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, coroborat cu faptul ca ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU nu contesta modul de calcul a **contributiei de asigurare pentru somaj datorata de angajator si contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati**, perioada si cota aplicata, concluzionam ca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit aceste debite suplimentare, iar pe cale de consecinta urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

**4.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza bugetului asigurarilor sociale si fondurilor speciale suma de 541 lei reprezentand contributia angajatorilor**

**la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale pentru veniturile obtinute de personalul tehnic al ASOCIATIEI SPORTIVE „X” BACAU in baza contractelor de performanta sportiva, in conditiile in care aceeasi salariati aveau incheiat cu ASOCIATIA SPORTIVA si contract individual de munca.**

*In fapt,*

Si fata de acest capat de cerere petenta arata ca decizia organului de inspectie fiscala de a stabili in sarcina petentei obligatia platii contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale este nelegala, motivat de faptul ca atributiile persoanelor tehnice cuprinse in contractul individual de munca sunt diferite de cele cuprinse in contractele de performanta sportiva, incheiate in baza Codului Civil.

*In drept,*

Asa cum am aratat in cuprinsul analizei privind caracterul de activitate dependenta a prestatiiilor desfasurate de personalul tehnic in baza contractelor de performanta sportiva, veniturile obtinute de persoanele fizice in baza contractelor de performanta sportiva sunt asimilate veniturilor de natura salariala potrivit prevederilor art.55, alin.(1) si (2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, care se supun din punct de vedere al acestei contributii, dispozitiilor Legii nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale.

Pentru perioada 01.01.2007-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o **contributie a angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale** in suma de ... lei, in timp ce pentru aceeasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie datorata in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de **... lei**.

Intrucat veniturile obtinute de personalul tehnic conform contractelor de performanta sportiva, sunt venituri de natura salariala, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca veniturile in suma de ... lei reprezinta baza de impozitare pentru calculul **contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale** potrivit prevederilor Legii nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale.

Astfel, art.7 din Legea nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale care prevede:

***”(1) Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la Fondul de garantare, în cota de 0,25%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariați.”***

Având în vedere cele reținute coroborat cu faptul că ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU nu contestă modul de calcul a acestei contribuții urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca fiind neîntemeiată.

**5.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza bugetului asigurarilor sociale si fondurilor speciale suma de ... lei reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si suma de ... lei reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate reținuta de la asigurați pentru veniturile obtinute de personalul tehnic al ASOCIATIEI SPORTIVE „X” BACAU in baza contractelor de performanta sportiva, in conditiile in care aceeasi salariați aveau încheiat cu ASOCIATIA SPORTIVA si contract individual de munca.**

***In fapt,***

Și față de acest capăt de cerere petenta arată că decizia organului de inspecție fiscală de a stabili în sarcina petentei obligația plății contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați este nelegală, motivat de faptul că atribuțiile personalului tehnic cuprinse în contractul individual de muncă sunt diferite de cele cuprinse în contractele de performanță sportivă, încheiate în baza Codului Civil.

***In drept,***

Așa cum am arătat în cuprinsul analizei privind caracterul de activitate dependentă a prestațiilor desfășurate de personalul tehnic în baza contractelor de performanță sportivă, veniturile obținute de persoanele fizice în baza contractelor de performanță sportivă sunt asimilate veniturilor de natură salariale potrivit prevederilor art.55, alin.(1) și (2), lit.k) din Legea nr.571/2003 și pct.67 din HG nr.44/2004, care se supun din punct de vedere al acestei contribuții, dispozițiilor Legii nr. 95/2006, republicată, privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru perioada 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o ***contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de***



*angajator* in suma de ... lei, in timp ce pentru aceeași perioadă, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie datorata in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de **... lei**.

In ceea ce priveste *contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati* pentru aceeași perioadă, respectiv 01.07.2005-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o contributie in suma de ... lei iar organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie datorata in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de **... lei**.

Pornind de la faptul ca veniturile obtinute de personalul tehnic conform contractelor de performanta sportiva, sunt venituri de natura salariala, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca veniturile in suma de ... lei reprezinta baza de impozitare pentru calculul *contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati* potrivit prevederilor Legii nr. 95/2006, republicată, privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificările si completările ulterioare.

Astfel, art. 257 din Legea nr. 95/2006 prevede:

**“(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin. (1).**

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

**a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;**

[...]

Art. 258\*) din Legea nr. 95/2006 prevede:

**(2) Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei legi, se intelege totalitatea sumelor utilizate de o persoana fizica si juridica pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor.”**

**\*) Conform art. 9 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 388/2007, pentru anul 2008 cota de contributii pentru asigurarile de sanatate prevazuta la art. 258 din Legea nr. 95/2006 se stabileste la 5,5% incepând cu 1 ianuarie 2008 si 5,2% incepând cu 1 decembrie 2008.”**

Avand in vedere cele retinute coroborat cu faptul ca ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU nu contesta modul de calcul a acestei contributii urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

**6. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza bugetului asigurarilor sociale si fondurilor speciale suma de ... lei reprezentand contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice pentru veniturile obtinute**

de personalul tehnic al ASOCIATIEI SPORTIVE „X” BACAU in baza contractelor de performanta sportiva, in conditiile in care aceeasi salariati aveau incheiat cu ASOCIATIA SPORTIVA si contract individual de munca.

*In fapt,*

Asa cum am prezentat la fiecare capat de cerere petenta arata ca decizia organului de inspectie fiscala de a stabili in sarcina petentei obligatia platii contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice este nelegala, motivat de faptul ca atributiile persoanelor tehnic cuprinse in contractul individual de munca sunt diferite de cele cuprinse in contractele de performanta sportiva, incheiate in baza Codului Civil.

*In drept,*

Asa cum am aratat in cuprinsul analizei privind caracterul de activitate dependenta a prestatiiilor desfasurate de personalul tehnic in baza contractelor de performanta sportiva, veniturile obtinute de persoanele fizice in baza contractelor de performanta sportiva sunt asimilate veniturilor de natura salariala potrivit prevederilor art.55, alin.(1) si (2), lit.k) din Legea nr.571/2003 si pct.67 din HG nr.44/2004, care se supun din punct de vedere al acestei contributii, dispozitiilor OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate.

Pentru perioada 01.01.2006-31.12.2008, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU a declarat o **contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice** in suma de ... lei, in timp ce pentru aceeasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie datorata in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus in suma de **... lei**.

Intrucat veniturile obtinute de personalul tehnic conform contractelor de performanta sportiva, sunt venituri de natura salariala, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca veniturile in suma de ... lei reprezinta baza de impozitare pentru calculul **contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice** potrivit prevederilor OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate.

Astfel, art.1, alin.(1), lit.A. din OUG nr.158/2005 prevede:

**”Persoanele asigurate pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sistemul de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare asigurați, au dreptul, în condițiile prezentei ordonanțe de urgenta, pe perioada în care au domiciliul sau reședința pe teritoriul**

*României, la concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, dacă:*

*A. desfășoară activități pe baza de contract individual de munca sau în baza raportului de serviciu;”*

Art.6, alin.(2) din OUG nr.158/2005 prevede:

*”(2) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la art. 5 lit. a) au obligația plății cotei de contribuție pentru concedii și indemnizații de 0,75%, aplicată la fondul de salarii realizat, cu respectarea prevederilor legislației financiar-fiscale în materie. Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salarială. ”*

Potrivit art.II din OUG nr.91/2006 privind unele măsuri referitoare la asigurările sociale de stat și asigurările sociale de sănătate :

*”Cota de contribuție pentru concedii și indemnizații de 0,85%, prevăzută la art. 4 alin. (1) și (2) și la art. 6 alin. (2), (5) și (6) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006 , se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2007. Pentru întregul an 2006, cota este de 0,75%. ”*

Având în vedere cele reținute coroborat cu faptul că ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU nu contestă modul de calcul a acestei contribuții urmează să se respingă contestația pentru acest capăt de cerere ca fiind neîntemeiată.

**7.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU datoreaza bugetului de stat urmatoarele majorari de intarziere:**

*- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;*

*-... lei-majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale datorata de angajati ;*

*-... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator ;*

*-... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;*

*-... lei-majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj datorata de angajati ;*

*-... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator ;*

*-... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate reținuta de la angajati ;*

*-... lei-majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale ;*

*-... lei-majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice,*

*in conditiile in care nu a achitat la termen debitele stabilite suplimentar.*

**In fapt,**

prin decizia de impunere nr. ... emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.... au fost stabilite in sarcina contestatoarei accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar, din care ... lei majorari de intarziere/dobanzi de intarziere calculate pana la data de 16.10.2009 si ... lei penalitati de intarziere.

**In drept,**

spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.119 din OG nr.92/2003, republicata:

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

ale art.120, alin.(1), din OG nr.92/2003, republicata, conform carora:

*„(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. „*

*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

ale art. 120<sup>1</sup> din același act normativ :

*„Penalități de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse. „*

si ale art.121 din același act normativ

*„Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară*

*(1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului*

***general consolidat în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta dobânzi și penalități de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 120 și 120<sup>1</sup>, după termenul de 3 zile.”***

De asemenea spetei in cauza ii sunt aplicate si prevederile legilor speciale cu referire la sanctiunile pentru neplata in termen a obligatiilor:

Art.31 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale:

***„(1)Neplata contribuției de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, pana la data achitării sumei datorate inclusiv.”***

Art.31 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca :

***„(2)Pentru neplata contribuțiilor datorate la termenele prevăzute la alin. (1) se aplica majorări de întârziere potrivit reglementărilor legale privind executarea creanțelor bugetare.”***

Art.8 din Legea nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale:

***„(4) Pentru neplata contribuției datorate la termenul prevăzut la alin. (1) și (2) se aplica majorări de întârziere, în condițiile prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”***

Art.261 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii:

***„(1)Angajatorii și asigurații care au obligația plății contribuției în condițiile prezentei legi și care nu o respecta datorează pentru perioada de întârziere majorări de întârziere în condițiile Codului de procedura fiscală.”***

Avand in vedere ca majorarile de intarziere sunt drepturi de creanta accesorii si nu drepturi de creanta principale si avand in vedere faptul ca in sarcina ASOCIATIEI SPORTIVE „X” BACAU au fost stabilite diferente de contributii de asigurari sociale datorata de angajator(... lei), contributie individuala de asigurari sociale datorata de angajati(... lei), contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator(... lei), contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator(... lei), contributie individuala de asigurari pentru somaj datorata de angajati(... lei), contributie de asigurari pentru sanatate datorata de angajator(... lei), contributie de asigurari pentru sanatate retinuta de la angajati(... lei), contributia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale(... lei), contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice(... lei ), aceasta datoreaza si obligatiile accesorii conform

principiului de drept *accessorium sequitur principale* fapt pentru care se retine ca in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea de accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar, respectiv majorari de intarziere/dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, contestatia urmand a se respinge pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

Se retine faptul ca societatea nu contesta modul de calcul a accesoriiilor in ceea ce priveste modul de calcul, perioada si cota aplicata.

**8.Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Bacau se poate investi cu solutionarea capatului de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ, in conditiile in care aceasta solicitare nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.**

#### **In fapt,**

Prin contestatia formulata petenta solicita suspendarea executarii deciziei de impunere nr.... pana la clarificarea definitiva a contestatiei.

#### **In drept,**

Asa cum am aratat la fiecare din cele 7 cauze ale capitolului III din prezenta decizie, toate obligatiile fiscale ce se regasesc in cuprinsul deciziei de impunere nr.... au fost corect si legal stabilite de organul de inspectie fiscala, motiv pentru care concluzionam ca solicitarile petentei nu se incadreaza in prevederile punctelor 11.1. si 11.3. din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

***„11.1. Organul de soluționare competent poate acorda suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat, pana la soluționarea pe cale administrativă a contestației, indiferent dacă procedura de executare a fost sau nu începută.***

***11.3. Motivele de acordare a suspendării executării actului administrativ fiscal contestat pot fi: existenta unei îndoieli puternice asupra legalității actului atacat, iminenta producerii unei vătămări ireparabile a drepturilor contestatorului, bonitatea contribuabilului, comportamentul fiscal al acestuia etc. ,,***

In consecinta, acestui capat de cerere ii sunt aplicabile prevederile art. 215 din OG nr.92/2003:



*„(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”*

Potrivit prevederilor art.14 din Legea nr.554/2004:

*„(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.*

*(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.”*

Avand in vedere dispozitiile prevederilor legale mai sus citate, cererea petentei intra sub incidenta Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Directia generala a finantelor publice Bacau nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere neavand competenta materiala aceasta apartinand instantei judecatoresti.

**9.Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Bacau, prin biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea contestatiei formulata de ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU impotriva deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr....**

***In fapt,***

prin contestatia formulata, ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU, se indreapta si impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-BC8/07.01.2011, fara a prezenta argumente in sustinerea acesteia.

***În drept,***

potrivit dispozițiilor art. 109 alin. (1) și (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, referitor la rezultatele inspecției fiscale se precizează ca:

*„Raportul privind rezultatul inspecției fiscale*

*(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factual și legal.*

*(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere”.*

De asemenea, în accepțiunea Codului de procedura fiscală, la art. 110, alin. (3), referitor la titlul de creanță, se precizează ca:

*„(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”*

Totodată potrivit art. 205 și art. 206 din același act normativ, se stipulează:

*„(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.*

*(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

*(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.”*

ART. 206

*„Forma și conținutul contestației*

*(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestației;*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază;*

*e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii.*

*(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.*

Deasemenea, potrivit prevederilor pct.5.1 din OMFP nr.519/2005:

*„Actele administrative fiscale care intra în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.*

*În situația în care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspecției fiscale, nu se modifică baza de impunere, de la data aducerii la cunoștință contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanță fiscală susceptibil de a fi contestat este declarația fiscală, asimilată cu o decizie de impunere în condițiile art. 83 din Codul de procedura fiscală, republicat. „*

Din coroborarea celor prezentate mai sus, rezulta că pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit și individualizat creanțe fiscale cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat, contestațiile putând fi formulate **numai de cel care se considera că a fost lezată în drepturile sale.**

Totodată, lezarea interesului legitim trebuie demonstrată prin formularea unei contestații care trebuie să cuprindă neapărat obiectul, **motivele de fapt și de drept precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta.**

În situația de fapt și de drept mai sus prezentată se reține că petenta se află în situația de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite obligații la bugetul general consolidat al statului în raport de dispozițiile art. 205, alin (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, deci nu a fost lezată prin emiterea actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ....

Articolul 217, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, precizează ca:

*„(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiză pe fond a cauzei.”*

Potrivit punctului 13.1 lit. d) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, aprobate prin Ordinul nr.519/2005, în ceea ce privește respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, se precizează următoarele:

**Contestația poate fi respinsă ca:**

**„d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezată în dreptul său interesul său legitim”;**

Prin urmare, având în vedere prevederile legale sus menționate pentru acest capăt de cerere, contestația formulată împotriva Deciziei privind

nemodificarea bazei de impunere nr. ..., urmeaza sa fie **respinsa ca lipsita de interes**.

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor articolelor art. 109 alin. (1) si (2), 119, 120,121, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 215, alin.(1), 216, 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, ale art.55, alin.(1), (2), lit.k) din Legea nr.571/2003, pct. 19, 67, 68 din HG nr.44/2004, art.10, art.101 din Codul muncii(Legea nr.53/2003), modificat si completat prin OUG nr.55/2006, art.5 si art.942 din Codul civil, art.5, (1), pct.I, art.23, alin.(1), (3) si (4), art.24, (1), (3) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, art.5 si 101 Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.19 si 26 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.257 si 258 din Legea nr. 95/2006, republicată, privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificările si completările ulterioare, art.1, alin.(1), lit.A din OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, art.14 din Legea nr.554/2004, coroborate cu prevederile pct. 5.1, 11.1, 11.3, 13, 13.1, lit.d) din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

#### DECIDE:

**1.Respingerea contestatiei formulata de ASOCIATIA SPORTIVA „X” BACAU impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.... ca fiind **neintemeiata**, pentru suma de ... lei reprezentand:**

- ... lei-contributia de asigurari sociale datorata de angajator ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;
- ... lei-contributia individuala de asigurari sociale datorata de angajati ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale datorata de angajati ;
- ... lei-contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator ;

- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator ;
- ... lei-contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;
- ... lei-contributia individuala de asigurari pentru somaj datorata de angajati ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj datorata de angajati ;
- ... lei-contributia de asigurari pentru sanatate datorata de angajator ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator ;
- ... lei-contributia de asigurari pentru sanatate retinuta de la angajati ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate retinuta de la angajati ;
- ... lei-contributia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale ;
- ... lei-contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice.

**2.**Directia generala a finantelor publice Bacau nu se poate investi cu solutionarea capatului de cerere privind suspendarea executarii deciziei de impunere nr.... pana la clarificarea definitiva a contestatiei, competenta materiala apartinand instantei judecatoresti.

**3.**Respingerea contestatiei ca fiind lipsita de interes, pentru capatul de cerere privind contestarea Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ....

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director executiv,  
x

Avizat,  
Biroul Juridic si Contencios

x

