

**DECIZIA Nr. 47 din 2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**ASOCIATIA SPORTIVA X DROBETA TURNU SEVERIN**  
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de Asociatia Sportiva **X**, Cod unic de inregistrare ....., avand domiciliul fiscal in **Drobeta Tr. Severin, jud. Mehedinti** cu contestatia inregistrata sub nr. ....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... si are ca obiect suma totala de **... lei**, reprezentând:

- .... **lei**, contributia de asigurari sociale datorate de angajator;
- .... **lei**, majorari de intarziere aferente;
- .... **lei**, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- .... **lei**, majorari de intarziere aferente;
- .... **lei**, contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- .... **lei**, majorari de intarziere aferente;
- ... **lei**, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... **lei**, majorari de intarziere aferente;
- ... **lei**, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... **lei**, majorari de intarziere aferente;
- .... **lei**, contributia pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- .... **lei**, majorari de intarziere aferente;
- ... **lei**, contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice.
- ... **lei**, majorari de intarziere aferente;
- ... **lei**, contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;

- ... lei, majorari de intarziere aferente;

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin.(1) si art. 209 alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, Asociatia Sportiva **X**, contesta Decizia de impunere nr. ..., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... precizand ca organele de inspectie fiscala au tinut cont numai de prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal si nu au luat in considerare prevederile Legii nr.69/2000 a educatiei fizice si sportului cu modificarile si completarile ulterioare, care dau dreptul cluburilor sportive sa angajeze sportivi si personal divers pe baza de conventii civile de prestari servicii, prevazute de Codul Civil si au tratat astfel toate persoanele care au realizat venituri de la clubul de fotbal, ca salariati, calculandu-le toate obligatiile prevazute de lege.

Mentioneaza, de asemenea, ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de adresa emisa de Ministerul Muncii Familiei si Protectiei Sociale nr...., la solicitarea Confederatiei Patronale din Industrie Servicii si Comert, anexata in xerocopie la contestatie, unde se precizeaza ca veniturile obtinute din conventiile civile nu pot fi asimilate cu veniturile salariale si nu constituie baza de calcul pentru contributiile sociale, intrucat cele doua tipuri de contracte nasc raporturi juridice ce apartin unor ramuri de drept diferite: de munca si civil.

Precizeaza ca Legea nr.69/2000 reglementeaza domeniul educatiei fizice si sportului si contine dispozitii specifice, derogatorii de la Codul Muncii, iar legiuitorul a cunoscut problematica unei activitati „dependente” la elaborarea legii, altfel ar fi interzis angajarea pe baza conventiilor civile potrivit Codului Civil.

In concluzie, sustine ca i-au fost calculate in mod eronat contributi sociale in valoare totala de .... lei si sume accesorii aferente acestora in suma de ... lei, intrucat s-au avut in vedere acte normative care se refera la calculul si plata obligatiilor sociale aferente contractelor individuale de munca si nu conventiilor civile incheiate.

II. **Prin Decizia de impunere nr....**, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., organele de inspectie fiscala au stabilit, pe baza documentelor prezentate de catre asociatia sportiva, respectiv contracte individuale de munca, conventii/contracte civile incheiate cu jucatorii de fotbal, plati catre persoane pentru care nu s-au prezentat acte de angajare, al caror continut a fost analizat si comparat cu prevederile pct.83, valabil pentru anul 2004, respectiv pct.68, valabil pentru anul 2005, din HG nr.44/2004 privind NM de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, ca sunt intrunite toate elementele necesare pentru considerarea activitatii prestate de jucatorii de fotbal, antrenori si personal administrativ ca **activitate dependenta** si in conformitate cu prevederile art.56, valabil pentru anul 2004 si art.55

valabil pentru anul 2005, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, veniturile din aceasta activitate ca fiind venituri de natura salariala.

Organul de inspectie fiscala a considerat activitatea desfasurata in cadrul asociatiei de catre sportivi si tehnicieni ca fiind una dependenta prin faptul ca acestia urmeaza programul de activitate al clubului, desfasoara activitati in numele clubului si pentru club, activitatea fotbalistica fiind exclusiv un sport de echipa, iar nu una individuala. Prin urmare, chiar daca sportivii profesioniști nu au avut incheiate contracte individuale de munca, acestia avand posibilitatea sa incheie conventii civile in conditiile legislatiei specifice, asta nu inseamna ca activitatea desfasurata ar fi una independenta, caracterul prestatiei fiind dat de natura acesteia si nu de denumirea actului in baza caruia prestatorul isi desfasoara activitatea.

In baza celor constatate organul de inspectie fiscala a tratat veniturile obtinute de sportivi, antrenori si personal administrativ sub forma de rate contractuale si prime de joc ca venituri de natura salariala, iar in conformitate cu art.11 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare a procedat la incadrarea corecta a veniturilor realizate de personalul angajat si a stabilit in sarcina contestatoarei urmatoarele obligatii :

- **contributia de asigurari sociale datorata de angajator** in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de .... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

Pe perioada 01.01.2004-31.12.2008 asociatia sportiva a platit jucatorilor de fotbal si personalului angajat rate contractuale si prime de joc pentru anul 2004, in valoare totala neta de ... lei, pentru anul 2005, in valoare totala neta de ... lei, pentru anul 2006, in valoare totala neta de ... lei, pentru anul 2007, in valoare totala neta de ... lei si pentru anul 2008 in valoare totala neta de ... lei. Inspectia fiscala a considerat aceste sume ca fiind de natura salariala, a stabilit astfel fondul de salarii brut si a calculat contributia suplimentara de asigurari sociale de stat datorata de angajator corespunzatoare fiecarui an astfel :

- pentru anul 2004 – cas angajator in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 22%) ;
- pentru anul 2005 – cas angajator in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 22%) ;
- pentru anul 2006 – cas angajator in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 19,75%) ;
- pentru anul 2007 – cas angajator in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 19,5%) ;
- pentru anul 2008 – cas angajator in suma de ... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 19,5% pe perioada 01.01.08-30.11.08 si 18% pe luna decembrie 2008) .

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator stabilita suplimentar de inspectia fiscala a fost calculata conform prevederilor art.5, art.18 alin.(3) si art.24 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare si art.I pct.12 din OUG nr.91/2007 pentru modificarea si completarea Legii nr.19/2000

- **contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati** in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de .... lei.

Pe perioada 01.01.2004-31.12.2008 asociatia sportiva a platit jucatorilor de fotbal si personalului angajat rate contractuale si prime de joc pentru anul 2004, in valoare totala neta de ... lei, pentru anul 2005, in valoare totala neta de ... lei, pentru anul 2006, in valoare totala neta de ... lei, pentru anul 2007, in valoare totala neta de .... lei si pentru anul 2008 in valoare totala neta de ... lei. Inspectia fiscala a considerat aceste sume ca fiind de natura salariala, a stabilit astfel fondul de salarii brut si a calculat contributia individuala de asigurari sociale de stat retinuta de la angajati, corespunzatoare fiecarui an astfel :

- pentru anul 2004 – cas angajati in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 9,5%) ;
- pentru anul 2005 – cas angajati in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 9,5%) ;
- pentru anul 2006 – cas angajati in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 9,5%) ;
- pentru anul 2007 – cas angajati in suma de .... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 9,5%) ;
- pentru anul 2008 – cas angajati in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 9,5%).

Contributia individuala de asigurari sociale de stat retinuta de la angajati, stabilita suplimentar de inspectia fiscala a fost calculata conform prevederilor art.5, art.23 , art.21 alin.(2) si art.28 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare si art.IV alin.(1) din OUG nr.147/2002.

- **contributia pentru fondul de risc, accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator** in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

Pe perioada 01.01.2004-31.12.2008 asociatia sportiva a platit jucatorilor de fotbal si personalului angajat rate contractuale si prime de joc pentru anul 2004, in valoare totala neta de .... lei, pentru anul 2005, in valoare totala neta de .... lei, pentru anul 2006, in valoare totala neta de ... lei, pentru anul 2007, in valoare totala neta de ... lei si pentru anul 2008 in valoare totala neta de ... lei. Inspectia fiscala a considerat aceste sume ca fiind de natura salariala, a stabilit astfel fondul de salarii brut si a calculat contributia pentru fondul de risc,

accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, corespunzatoare fiecarui an astfel :

- pentru anul 2004 – contributia la fondul de risc, accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 0,5%) ;
- pentru anul 2005 – contributia la fondul de risc, accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 1,375%) ;
- pentru anul 2006 – contributia la fondul de risc, accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 1,375%) ;
- pentru anul 2007 – contributia la fondul de risc, accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de .... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 0,4%) ;
- pentru anul 2008 – contributia la fondul de risc, accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 0,4%).

Contributia la fondul de risc, accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator stabilita suplimentar de inspectia fiscala a fost calculata conform prevederilor art.96, 98, 99, 101 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile art.5 din HG nr.2269/2004 pentru aprobarea NM de calcul a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- **contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator** in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de .... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

Pe perioada 01.01.2004-31.12.2008 asociatia sportiva a platit jucatorilor de fotbal si personalului angajat rate contractuale si prime de joc pentru anul 2004, in valoare totala neta de .... lei, pentru anul 2005, in valoare totala neta de .... lei, pentru anul 2006, in valoare totala neta de ... lei, pentru anul 2007, in valoare totala neta de ... lei si pentru anul 2008 in valoare totala neta de ... lei. Inspectia fiscala a considerat aceste sume ca fiind de natura salariala, a stabilit astfel fondul de salarii brut si a calculat contributie suplimentara de asigurari pentru somaj datorata de angajator corespunzatoare fiecarui an astfel :

- pentru anul 2004 – contributie suplimentara de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de .... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 3%) ;
- pentru anul 2005 – contributie suplimentara de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de .... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 3%) ;

- pentru anul 2006 – contributie suplimentara de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 2,5%) ;
- pentru anul 2007 – contributie suplimentara de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 2%) ;
- pentru anul 2008 – contributie suplimentara de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x1% pe perioada 01.01.08-30.11.08 si 0,5% pe luna decembrie 2008).

Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, stabilita suplimentar de inspectia fiscala a fost calculata conform prevederilor art.26 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, art.I pct.10 din Legea 107/2004 , art.I pct.5 din OUG nr.144/2005, art.23 alin.(1) lit.A din OUG nr.90/2006 si art.17 alin.(1) lit.A din Legea nr.387/2007 pentru modificarea si completarea Legii nr.76/2002.

- **contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii** in suma de .... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de .... lei.

Pe perioada 01.01.2004-31.12.2008 asociatia sportiva a platit jucatorilor de fotbal si personalului angajat rate contractuale si prime de joc pentru anul 2004, in valoare totala neta de .... lei, pentru anul 2005, in valoare totala neta de ... lei, pentru anul 2006, in valoare totala neta de .... lei, pentru anul 2007, in valoare totala neta de .... lei si pentru anul 2008 in valoare totala neta de .... lei. Inspectia fiscala a considerat aceste sume ca fiind de natura salariala, a stabilit astfel fondul de salarii brut si a calculat contributie suplimentara de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii corespunzatoare fiecarui an astfel :

- pentru anul 2004 – contributie suplimentara de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii in suma de ... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 1%) ;
- pentru anul 2005 – contributie suplimentara de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii in suma de ... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x1%) ;
- pentru anul 2006 – contributie suplimentara de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 1%) ;
- pentru anul 2007 – contributie suplimentara de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii in suma de .... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 1%) ;

- pentru anul 2008 – contributie suplimentara de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de .... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 0,5%).

Contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati stabilita suplimentar de inspectia fiscala a fost calculata conform prevederilor art.27 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, art.III pct.2 din OUG nr.91/2007 si art.17 alin.(1) lit.B din Legea nr.387/2007 pentru modificarea si completarea Legii nr.76/2002.

- **contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator** in suma de .... lei, majorari de intarziere in suma de .... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de .... lei .

Pe perioada 01.01.2004-31.12.2008 asociatia sportiva a platit jucatorilor de fotbal si personalului angajat rate contractuale si prime de joc pentru anul 2004, in valoare totala neta de .... lei, pentru anul 2005, in valoare totala neta de .... lei, pentru anul 2006, in valoare totala neta de .... lei, pentru anul 2007, in valoare totala neta de .... lei si pentru anul 2008 in valoare totala neta de .... lei. Inspectia fiscala a considerat aceste sume ca fiind de natura salariala, a stabilit astfel fondul de salarii brut si a calculat contributie suplimentara de asigurari de sanatate datorata de angajator corespunzatoare fiecarui an astfel :

- pentru anul 2004 – contributie suplimentara de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 7%) ;

- pentru anul 2005 – contributie suplimentara de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 7%) ;

- pentru anul 2006 – contributie suplimentara de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 7%) ;

- pentru anul 2007 – contributie suplimentara de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .....lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 6%) ;

- pentru anul 2008 – contributie suplimentara de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 5,5% pe perioada 01.01.08-30.11.08 si 5,2% pe luna decembrie 2008).

Contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilita suplimentar de inspectia fiscala a fost calculata conform prevederilor art.52 alin.(1) si (2) din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, art.258 alin.(1) si (2) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul cu modificarile si completarile ulterioare, reglementat de Ordinul 617/2007 si modificat de art.9 alin.(3) lit.A din Legea nr.388/2007.

- **contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice** in suma de .... lei si majorari de intarziere aferente in suma de .... lei .

Pe perioada 01.01.2006-31.12.2008 asociatia sportiva a platit jucatorilor de fotbal si personalului angajat rate contractuale si prime de joc pentru anul 2006, in valoare totala neta de .... lei, pentru anul 2007, in valoare totala neta de ... lei si pentru anul 2008 in valoare totala neta de ... lei. Inspectia fiscala a considerat aceste sume ca fiind de natura salariala, a stabilit astfel fondul de salarii brut si a calculat contributie suplimentara pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice corespunzatoare fiecarui an astfel :

- pentru anul 2006 – contributie suplimentara pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 0,75%) ;
- pentru anul 2007 – contributie suplimentara pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 0,85%) ;
- pentru anul 2008 – contributie suplimentara pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice in suma de ... lei ( .... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 0,85%).

Contributia de asigurari pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice, stabilita suplimentar de inspectia fiscala a fost calculata conform prevederilor art.4 alin. (2) din OUG nr.158/2002 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate cu modificarile si completarile ulterioare, art.I pct.3 din Legea 399/2006 pentru aprobarea OUG nr.158/2005.

- **contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale** in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de .... lei

Pe perioada 01.01.2007-31.12.2008 asociatia sportiva a platit jucatorilor de fotbal si personalului angajat rate contractuale si prime de joc pentru anul 2007, in valoare totala neta de ... lei si pentru anul 2008 in valoare totala neta de ... lei. Inspectia fiscala a considerat aceste sume ca fiind de natura salariala, a stabilit astfel fondul de salarii brut si a calculat contributie suplimentara la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale corespunzatoare fiecarui an astfel :

- pentru anul 2007 – contributie suplimentara la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 0,25%) ;
- pentru anul 2008 – contributie suplimentara la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de ... lei ( ... lei fond de salarii brute suplimentar, stabilit la control x 0,25%).

Contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale stabilita suplimentar de inspectia fiscala a fost calculata conform prevederilor art.7 alin. (1) din Legea nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale.

Pentru obligatiile salariale stabilite suplimentar inspectia fiscala a calculat majorari si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) si art.121 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala – republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice o reprezintă stabilirea naturii veniturilor obținute de sportivii profesioniști în baza convențiilor civile încheiate cu clubul sportiv, respectiv dacă acestea reprezintă venituri de natură salarială în condițiile in care nu sunt obținute în baza unor contracte de muncă si daca debitul astfel stabilit de catre inspectorii din cadrul DGFP Mehedinti-Activitatea de Inspectie Fiscala-Serviciul de inspectie fiscala 5, în suma totala de ... lei este datorat de catre Asociatia Sportiva X, bugetului general consolidat al statului.*

**In fapt**, inspectia fiscala a considerat ca sumele platite de asociatia sportiva jucatorilor de fotbal si personalului angajat sub forma de rate contractuale si prime de joc pentru anul 2004, in valoare totala neta de ... lei, pentru anul 2005, de ... lei, pentru anul 2006, de ... lei, pentru anul 2007, de ... lei si pentru anul 2008, de ... lei **ca fiind de natura salariala**, a stabilit astfel fondul de salarii brut si a calculat corespunzator fiecarui an obligatiile suplimentare corespunzatoare.

A rezultat astfel o contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator suplimentara in suma totala de ... lei, o contributie individuala de asigurari sociale de stat retinuta de la angajati suplimentara in suma totala de ... lei, o contributie pentru fondul de risc, accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator suplimentara in suma totala de ... lei, o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator, suplimentara in suma totala de ... lei, o contributie de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati suplimentara in suma totala de .. lei, o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator suplimentara in suma totala de ... lei, o contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice suplimentara in suma totala de ... lei, o contributie la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale suplimentara in suma totala de ... lei.

Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator

**In drept**, in speta sunt aplicabile prevederile art.5, art.18 alin.(3) si art.24 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare si art.I pct.12 din OUG nr.91/2007 pentru modificarea si completarea Legii nr.19/2000

-art.5 „(1) *In sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii : 1.persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca si functionarii publici ” ;*

-art.18 alin.(3) : „ Cotele de contributii de asigurari sociale se aproba anual prin legea bugetului asigurarilor sociale de stat ”.

-art.24 „(1) Baza lunara de calcul, la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asiguratii prevazuti la art.5 alin.(1) pct.I si II, articol modificat de Art.I pct.8 din OUG nr.9/2003.

-art.I pct.12 din OUG nr.91/2007 : „ Baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale datorate de catre angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale conform art.23 alin.(1) ”.

Referitor la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii

**In drept**, in speta sunt aplicabile prevederile art.5, art.23 , art.21 alin.(2) si art.28 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare si art.IV alin.(1) din OUG nr.147/2002.

art.23 : „ Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie :

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca si/sau veniturile asiguratilor prevazuti la art.5 alin.(1) pct.I, II si VI ” ;

art.5 alin.(10) pct.1 : „, persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca si functionarii publici ” ;

art.28 (1) Contributia individuala de asigurari sociale, datorata de asiguratii prevazuti la art.5 alin.(1) pct.I si II, se retine integral din salariul sau, dupa caz, din venitul brut lunar al asiguratului si se vireaza lunar de angajator la casa teritoriala de pensii in raza careia se afla sediul acestuia.

(2) Angajatorul calculeaza si vireaza lunar contributia de asigurari sociale pe care o datoreaza bugetului asigurarilor sociale de stat, impreuna cu contributiile individuale retinute de la asiguratii ”.

art.IV alin.(1) : „ Cota de contributie individuala de asigurari sociale, prevazuta la art.21 alin.(2) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.140 din 1 aprilie 2000, cu modificarile si completarile ulterioare, este de 9,5%, indiferent de conditiile de munca ”.

Referitor la contributia pentru fondul de risc, accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator

**In drept**, in speta sunt aplicabile prevederile art.96, 98, 99, 101 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.5 din HG nr.2269/2004 pentru aprobarea NM de calcul a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

-art.96 ; ,, (1) Datoreaza contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale urmatorii : a) angajatorii, prevazuti la art.5 si art.7 ” ;

-art.98 : ,, (1) Contributiile se stabilesc in functie de tarife si clase de risc.

(2) Tariful de risc se determina pentru fiecare sector de activitate in functie de riscul de accidentare si de imbolnavire profesionala din cadrul sectorului respectiv.

(3) In cadrul tarifelor de risc diferentierea pe categorii de activitate se realizeaza prin clase de risc ” ;

-art.99 : ,, (1) Tarifele si clasele de risc se stabilesc potrivit normelor metodologice de calcul a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, elaborate de CNPAS si aprobate prin hotarare a Guvernului ”.

-art.5 din HG nr.2269/2004 pentru aprobarea NM de calcul a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale : ,, (1) Fiecarei clase de risc ii corespunde un tarif de risc, conform grilei prezentate in anexa nr.3. Tariful de risc reprezinta cota de contributie si are valoarea cuprinsa intre 0,5% si 4%, aplicata asupra fondului brut de salarii realizat. Tariful minim de risc corespunde clasei de risc 1, iar tariful maxim de risc corespunde clasei de risc 20 ”.

-art.101 alin.(1) : ,, Baza de calcul pentru contributia datorata de persoanele prevazute la art.5 si 7 o reprezinta fondul brut de salarii realizat ” a fost modificat de art.I pct.60 din OUG nr.107/2003 pentru modificarea si completarea Legii nr.346/2002 si de art.II pct.3 din OUG nr.91/2007 pentru modificarea si completarea Legii nr.346/2002, care precizeaza : ,, (1) Baza lunara de calcul la care angajatorul datoreaza contributia de 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 ”.

art.101 alin.(3) : ,, Cotele de contributie datorate de angajatori in functie de clasa de risc se vor situa in limita unui procent minim de 0,5% si a unui procent maxim de 4% aplicat asupra fondului brut de salarii ” a fost modificat de :

a) art.I pct.60 din OUG nr.107/2003 pentru modificarea si completarea Legii nr.346/2002, care precizeaza : ,, Cotele de contributie datorate de angajatori in functie de clasa de risc sunt stabilite de la 0,5% la 4%, aplicate asupra fondului total de salarii brute lunare realizate ”.

b) art.24 din Legea 487/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr.346/2002, care precizeaza : ,, Cotele de contributie datorate de angajatori in functie de clasa de risc sunt stabilite de la 0,4% la 3,6%, aplicate asupra fondului total de salarii brute lunare realizate ”.

c) art.18 din Legea nr.387/2007 pentru modificarea si completarea Legii nr.346/2002, care precizeaza : ,, Cotele de contributie datorate de angajatori in functie de clasa de risc, potrivit Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, se stabilesc de la 0,4% la 2%, aplicate asupra sumei veniturilor brute realizate lunar ”.

Referitor la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator

**In drept**, in speta sunt aplicabile prevederile :

- art.26 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare : „, Angajatorii au obligatia de a plati lunar a contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, in cota de 3%, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art.19 ” ;

- art.I pct.10 din Legea 107/2004 : „, Angajatorii au obligatia de a plati lunar a contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, in cota de 2,5%, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art.19 ” ;

- art.I pct.5 din OUG nr.144/2005 : „, Angajatorii au obligatia de a plati lunar a contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, in cota de 2%, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art.19 ” ;

- art.17 alin.(1) lit.A din Legea nr.387/2007 pentru modificarea si completarea Legii nr.76/2002 : „, contributia datorata de angajatori la bugetul asigurarilor pentru somaj conform art.26 din Legea nr.76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, este de 1% in perioada ianuarie-noiembrie si 0,5% incepand cu luna decembrie ”.

Referitor la contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati

**In drept**, in speta sunt aplicabile prevederile :

-art.17 alin.(1) lit.A din Legea nr.387/2007 pentru modificarea si completarea Legii nr.76/2002 : „, contributia datorata de angajatori la bugetul asigurarilor pentru somaj conform art.26 din Legea nr.76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, este de 1% in perioada ianuarie-noiembrie si 0,5% incepand cu luna decembrie ”.

-art.27 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea fortei de munca cu modificarile si completarile ulterioare : „,Angajatorii au obligatia de a retine si de a vira lunar contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, in cota de 1%, aplicata asupra salariului de baza lunar brut, pentru asiguratii prevazuti la art.19 lit.a)-d) sau, dupa caz, pentru asiguratii prevazuti la art.19 lit.e), asupra veniturilor brute lunare realizate ”.

-art.III pct.2 din OUG nr.91/2007: „,Angajatorii au obligatia de a retine si de a vira lunar contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, a carei cota se aplica asupra bazei lunare de calcul, reprezentata de venitul brut realizat lunar, in situatia persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art.19 ”

Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

**In drept**, in speta sunt aplicabile prevederile art.52 alin.(1) si (2) din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, art.258 alin.(1) si (2) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul, cu modificarile si completarile ulterioare, reglementat de Ordinul 617/2007 si modificat de art.9 alin.(3) lit.A din Legea nr.388/2007.

*-art.52 : -alin.(1) ,, Persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze casei de asigurari o contributie de 7% datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva ; acestea au obligatia sa anunte casei de asigurari orice schimbare care are loc in nivelul veniturilor ”.*

*-alin.(2) ,, Persoanele juridice sau fizice prevazute la alin.(1) au obligatia platii contributiei de 7% raportat la fondul de salarii realizate”*

*art.258 :-alin.(1) ,, Persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze o contributie de 7% asupra fondului de salarii, datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva ”.*

*-alin.(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 ”.*

*art.9 alin.(3) lit.A :,, Pentru anul 2008 cotele de contributii pentru asigurarile de sanatate, prevazute de Legea nr.95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, se stabilesc astfel : 5,5% incepand cu 1 ianuarie 2008 si 5,2% incepand cu 1 decembrie 2008, pentru cota prevazuta la art.258 Legea nr.95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare. Cotele se aplica incepand cu drepturile salariale aferente lunilor ianuarie, iule, respectiv decembrie 2008 ”.*

*Referitor la contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice*

**In drept**, in speta sunt aplicabile prevederile art.4 alin. (2) din OUG nr.158/2002 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza : *,, Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contributie pentru concedii si indemnizatii, destinata exclusiv finantarii cheltuielilor cu plata drepturilor prevazute de prezenta ordonanta de urgenta, este de 0,75% aplicata la fondul de salarii sau, dupa caz, la drepturile reprezentand indemnizatie de somaj ori asupra veniturilor supuse impozitului pe venit si se achita la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate ” precum si prevederile art.1 pct.3 din Legea 399/2006 pentru aprobarea OUG nr.158/2005 ,, Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contributie pentru concedii si indemnizatii, destinata exclusiv finantarii cheltuielilor cu plata drepturilor prevazute de prezenta ordonanta de urgenta, este de 0,85% aplicata la fondul de salarii sau, dupa caz, la drepturile reprezentand indemnizatie de somaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venit ori asupra veniturilor cuprinse in contractul de asigurari sociale incheiat de persoanele prevazute la art.1 alin.(2) lit.e), si se achita la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate ”.*

*Referitor la contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor sociale*

**In drept**, in speta sunt aplicabile prevederile art.7 alin. (1) din Legea nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata

creantelor salariale care stipuleaza : „ Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de garantare, in cota de 0,25% aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariatii ” precum si prevederile art.IV pct.2 din OUG nr.91/2007 care modifica art.7 alin.(1) din Legea nr.200/2006 potrivit caruia : „ Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de garantare, in cota de 0,25%, aplicata asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj realizate de salariatii incadrati cu contract individual de munca, potrivit legii ”.

Avand in vedere ca obligatia suplimentara stabilita de inspectia fiscala a fost generata de constatarea cu privire la prestarea de servicii efectuata de jucatorii de fotbal, antrenori si personalul administrativ, in baza conventiilor civile incheiate cu asociatia sportiva, ca fiind o activitate dependenta si drept urmare veniturile din aceasta activitate sunt de natura salariala, iar motivatia contestatoarei invocata in contestatie priveste acest aspect, organele de solutionare a contestatiei au procedat la analiza modului de stabilire a activitatii desfasurate de jucatorii de fotbal si tehnicieni pentru contestatara, in calitate de angajator.

Pentru a stabili incadrarea activitatii desfasurate trebuie analizat obiectul raportului juridic individual de munca, respectiv obiectul conventiei/contractului civil de prestari servicii sportive, incheiat intre contestatara si sportivi, respectiv tehnicieni.

Din analiza conventiilor/contractelor civile, anexate la raportul de inspectie fiscala s-a constatat ca acestea cuprind urmatoarele elemente :

a) obiectul contractului :Prestarea activitatii specifice obiectului de activitate al angajatorului cu respectarea Regulamentului de Ordine Interioara in conditiile convenite si acceptate de ambele parti ;

b) conventia / contractul se incheie pe o perioada de timp determinata ;

c) angajatul (jucatorul) se obliga :

- sa realizeze si sa indeplineasca ce i se cere in activitatea precompetitionala si competitionala ;

- sa respecte Regulamentului de Ordine Interioara (ROI) ;

-sa manifeste respect fata de colegi si o atitudine corespunzatoare fata de conducerea tehnica si membrii Consiliului de Administratie (C.A.) ;

d) angajatorul, in speta asociatia sportiva, se obliga :

- sa exercite controlul asupra activitatii fotbalistice ;

- sa dea dispozitii cu caracter obligatoriu pentru jucator, sub rezerva legalitatii lor ;

- sa constate savarsirea abaterilor disciplinare si sa aplice sanctiuni corespunzatoare potrivit ROI ;

- sa asigure echipamentul sportiv ;

- sa asigure conditii optime de defasurare a activitatii fotbalistice.

Prin urmare, **din analiza continutului conventiei civile de prestari de servicii, rezulta ca activitatea desfasurata de jucatorul de fotbal nu este una**

**efectuata intamplator, conjunctural si nu indeplineste criteriile stabilite de prevederile legale in vigoare pentru a fi considerata o activitate independenta, ci dimpotriva, are caracterul unei activitati dependente, in conventie fiind cuprinse elementele reglementate de pct.67 din H.G. nr.44/2004:**

„Veniturile de natură salarială prevăzute la art. 55 din Codul fiscal, denumite în continuare venituri din salarii, sunt venituri din activități dependente, dacă sunt îndeplinite următoarele criterii:

- părțile care intră în relația de muncă, denumite în continuare angajator și angajat, stabilesc de la început: felul activității, timpul de lucru și locul desfășurării activității;

- partea care utilizează forța de muncă pune la dispoziția celeilalte părți mijloacele de muncă, cum ar fi: spații cu înzestrare corespunzătoare, îmbrăcăminte specială, unelte de muncă și altele asemenea;

- persoana care activează contribuie numai cu prestația fizică sau cu capacitatea ei intelectuală, nu și cu capitalul propriu;

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

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

Pentru definirea notiunii de “ activitati independente”, legiuitorul la pct.19 din Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobat prin H.G. nr.44/2004 stabileste ca: “Exercitarea unei activitati independente presupune desfasurarea acesteia in mod 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 desfasoara nu numai direct, ci si cu personalul angajat de intreprinzator in conditiile legii.”

Analizand contractul conventie civila prin prisma pct.19 din Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G. 44/2004 constatam ca legiuitorul conditioneaza exercitarea activitatii independente de libera alegere a desfasurarii activitatii.

Organul de solutionare constata ca angajatul nu are posibilitatea alegerii programului de lucru si a desfasurarii activitatii: „ Prestarea activitatii specifice obiectului de activitate al angajatorului cu respectarea Regulamentului de Ordine Interioara in conditiile convenite si acceptate de ambele parti ”.

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

De asemenea, organul de solutionare mai constata ca denumirea data de catre angajator si anume contract /conventie civila de prestari servicii nu este relevanta in raport cu continutul actului juridic. Din analiza continutului acestor clauze contractuale se desprinde faptul ca partile au convenit ca raportul juridic care le privesc sa imbrace forma Modelului cadru al contractului individual de munca aprobat prin Ordin M.M.S.S. nr. 64/28.02.2003, insa in conformitate cu art.977 din codul Civil „ **interpretarea contractelor se face dupa intentia comuna a partilor contractate iar nu dupa sensul literar al termenilor** ”.

Se retine de asemenea ca persoanele care presteaza munca in temeiul unei conventii civile prezinta particularitati si caracteristici distincte, total diferite fata de cele pe baza de contracte individuale de munca in sensul ca ele se incheie pe un lucru determinat, astfel cum reglementeaza art.965-965 Codul civil, ca un raport juridic de a da sau de a face, adica de realizare a unui produs, de executare a unei lucrari sau de prestare a unui serviciu si nu pe timp, perioada de munca.

Invocam in acest sens ca incheierea conventiilor civile pentru prestarea unor activitati se realizeaza numai cu respectarea conditiilor universal valabile care stau la incheierea oricarei conventii civile, respectiv:

1.realizarea activitatii sa fie cu caracter ocazional, intamplator, conjunctural si, uneori, urgent;

2.activitatea respectiva sa nu fie inscrisa in obiectul de activitate al unitatii si nici prevazuta a se realiza prin posturile cuprinse in statul de functii al unitatii;

3. pentru o asemenea activitate nu se poate stabili cu exactitate perioada, timpul de munca (destul de diferit de la un executant la altul), calificarea executantului ( in special pe baza de diplome, care, pentru unele activitati, nu sunt edificatoare), mijloacele de realizare si alte asemenea elemente;

4.pentru realizarea unei asemenea activitati nu se justifica incadrarea de personal cu contract individual de munca, nici chiar cu timp partial pe perioada nedeterminata;

5. obiectul conventiei civile consta intr-un raport juridic de a da sau de a face ceva, fara a se specifica perioada, timpul de munca.

Din analiza dosarului cauzei se constata ca organul de inspectie fiscala a solicitat si un punct de vedere de la Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala de Coordonare Inspectie Fiscala cu adresa nr....., cu privire la tratarea sumelor platite catre persoanele ce au avut ca forma de angajare conventii civile incheiate cu clubul, in sensul incadrarii acestora ca venituri de natura salariala sau ca venituri din alte surse.

Directia Generala de Coordonare Inspectie Fiscala a comunicat punctul de vedere solicitat, prin adresa nr..... in care se precizeaza : [...] „*pentru incadrarea corecta a veniturilor se va tine seama si de principiul prevalentei economicului asupra juridicului, principiu reflectat in Legea contabilitatii nr.82/1991, conform caruia informatiile cuprinse in situatiile financiare trebuie sa reflecte natura tranzactiilor si realitatea economica a lor, nu doar forma lor juridica sau formala* ”.

In ceea ce priveste invocarea Legii nr.69/2000 a educatiei fizice si sportului, cu modificarile si completarile ulterioare art.14 alin.(2) precizeaza :

„ Sportivul profesionist este cel care pentru practicarea sportului respectiv indeplineste urmatoarele conditii :

a) are licenta de sportiv profesionist ;

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

Prin urmare, conform dispozitiilor legale invocate sportivii profesionisti pot incheia cu o structura sportiva atat contracte individuale de munca cat si conventii civile, incheiate in conditiile legii, inasa, asa cum se mentioneaza si in adresa Ministerului Muncii Familiei si Protectiei Sociale nr.1422/14.07.2009, anexata la contestatie „ **conditiile generale legale pentru incheierea unei conventii civile, regimul juridic al acesteia cu referire la reglementarile cuprinse in art.14 din Legea nr.69/2000, legea educatiei fizice si sportului, cu modificarile si completarile ulterioare, se regasesc in Codul civil ”** ceea ce trebuie analizat este inasa natura prestatiei efectuate si nu denumirea actului in baza caruia prestatorul isi desfasoara activitatea.

In speta sunt incidente si prevederile art.1471 din Codul Civil : « ***Nimeni nu poate pune in serviciul altuia lucrarile sale decat pentru o intreprindere determinata sau pe un timp marginit*** ».

Deci, in conditiile impuse de lege sunt ca serviciul prestat sa fie determinat, executat printr-o singura prestatie, sau timpul pentru care presteaza serviciul respectiv sa fie limitat.

In practica s-a retinut ca « intreprindere determinata » si « timp marginit » reprezinta o singura prestatie care sa dureze exact cat este necesar pentru a o duce la bun sfarsit, **aceasta in ideea de a nu masca raporturi de munca prin conventie civila si ca nu se pot incheia astfel de conventii pentru activitati care fac parte din obiectul de activitate principal sau secundar al firmei.**

Din analiza acestor considerente se constata ca in speta, conventiile civile incheiate cu jucatorii de fotbal si tehnicienii sunt, dupa continutul lor, contracte de munca mascate, astfel ca includerea de catre organul de control a activitatii desfasurate de contestator si implicit a veniturilor in categoria activitatilor dependente este conforma cu prevederile legale si prin urmare toate constatările si incadrările de decurg din aceasta cu privire la obligatia suplimentara stabilita, in ceea ce priveste contributiile, in suma totala de ... lei sunt reale, astfel ca urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cere.

*Referitor la suma totala de ... lei, reprezentând : ... lei majorari de intarziere si ... lei penalitati de intarziere aferente contributiilor de asigurari sociale datorate de angajator, ... lei majorari de intarziere si ... lei penalitati de intarziere aferente contributiilor individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, ... lei majorari de intarziere si ... lei penalitati de intarziere aferente contributiilor de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, ... lei majorari de intarziere si .... lei penalitati de intarziere aferente contributiilor de asigurari pentru*

*somaj datorata de angajator, ... lei majorari de intarziere si ...lei penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, ... lei majorari de intarziere si ... lei penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, .... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice, ... lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor la fondul pentru plata creantelor sociale, stabilita de catre inspectorii din cadrul D.G.F.P.Mehedinti prin decizia de impunere nr. ....*

**In fapt**, organul fiscal a calculat pentru neplata în termen a contributiilor la bugetul asigurarilor sociale si la fondurile speciale, majorari si penalitati de intarziere, pentru perioada 26.09.2006-20.07.2010 la contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice si juridice, pentru perioada 26.01.2008-20.07.2010 la contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale si pentru perioada 26.02.2004-20.07.2010, pentru restul contributiilor, conform anexei nr.18 la raportul de inspectie fiscala, în suma totala de .... lei.

**In drept**, în speta sunt aplicabile pentru majorarile de intarziere prevederile art.119 alin.(1) si art. 120 alin.(1) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, iar pentru penalitati de intarziere prevederile art.120 alin.(1), valabile in anul 2004, respectiv prevederile art.121 alin.(1), valabile in anul 2005, din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care stipuleaza:

*-art.119 alin.(1) ,, Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere ”*

*-art.120, alin.(1) ,,Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv “.*

*-art.120 alin.(1), valabil in anul 2004 ,, (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora, pana la data stingerii acestora, inclusive.Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor ”.*

*-art.121 alin.(1), valabil in anul 2005 ,, (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora, pana la data stingerii acestora, inclusive.Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor ”.*

Având în vedere ca nu se contesta modul de calcul al majorarilor si penalitatilor de intarziere in suma totala de .... lei, iar pentru contributiile care au generat aceste accesorii contestatia a fost respinsa, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorarile si penalitatile de intarziere aferente potrivit principiului de drept „accesorium sequitur principale”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 209, art. 210 si art. 216, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### **D E C I D E :**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .... de catre asociatia sportiva **X Drobeta Turnu Severin**, pentru suma totala de ... **lei**, reprezentând contributi la bugetul asigurarilor sociale, contributi la fondurile speciale, majorari si penalitati de intarziere aferente.