

DECIZIA nr. 196 din 2014 privind
solutionarea contestatiei formulata de X,
cu sediul in ...,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ... de catre Administratia Finantelor Publice sector ... cu privire la contestatia formulata de X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la registratura organului fiscal teritorial sub nr. ... il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ..., comunicata la data de **28.05.2013**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de ... lei, s-a aprobat la rambursare suma de ... lei si obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei.

Contribuabilul contesta TVA respinsa la rambursare in suma de ... lei si accesoriile aferente in suma de ... lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X.

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

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au efectuat inspectia fiscala partiala la X, pentru perioada 01.04.2012-30.06.2012, in vederea solutionarii deconturilor de TVA cu sold negativ cu optiune de rambursare nr. ... si nr. ..., aferent lunilor mai si iunie 2012.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ..., iar in baza acestora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., prin care s-a aprobat la rambursare suma ... lei, s-a respins la rambursare TVA in suma de ... lei si s-au stabilit accesorii in suma de ... lei.

II. Prin contestatia formulata X solicita desfiintarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... cu privire la respingerea la rambursare a TVA in suma de ... lei si la obligatiile fiscale accesorii stabilite in suma de ... lei, invocand in sustinere urmatoarele motive:

- prestarile de servicii efectuate de X au avut ca beneficiar Federatiile sportive nationale, nu au caracter economic, nefiind generatoare de venituri cu caracter de continuitate, in speta cantonamente de pregatire a loturilor pentru competitii internationale;

- federatiile sportive nationale sunt structuri sportive de interes national constituite prin asocierea cluburilor sportive si asociatiilor judetene si ale municipiului Bucuresti, pe

ramuri de sport; sunt persoane juridice de drept privat, de utilitate publica, autonome, neguvernamentale, apolitice si fara scop lucrativ, conform art. 35 si art. 37 alin. (1) din Legea nr.69/2000;

- cantonamentele organizate de federatii reprezinta actiuni de pregatire sportiva ce au ca scop pregatirea centralizata a sportivilor de inalta performanta in vederea participarii acestora la competitii internationale. Intre componentii lotului selectionat se regasesc sportivi legitimati la X precum si sportivi legitimati la alte cluburi sportive, pregatirea acestora pentru competitii internationale fiind atributul federatiei de specialitate;

- avand in vedere scopul pentru care functioneaza X Bucuresti, coroborat cu obiectul si natura juridica a contractului incheiat intre parti (Club si federatii), activitatea "cantonament" excede cadrului juridic reglementat prin art. 127 alin. (2) din Legea nr.571/2003;

- intrucat beneficiarul efectiv al prestatiei este sportivul ca si persoana fizica se poate concluda ca respectiva prestatie se incadreaza in sfera celor scutite, conform art. 141 alin. (1) litera l) din Legea nr. 571/2003;

In sustinerea invoca si Hotararea Curtii de Justitie a Comunitatii Europene in cauza C253/07 din 16.10.2008.

III. Fata de constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la TVA colectata in suma de ... lei

Cauza supusa solutionarii este daca contestatarea avea obligatia de a colecta TVA in suma de ... lei, in conditiile in care argumentele si documentele depuse in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala.

In fapt, X a solicitat rambursarea TVA in suma totala de ... lei prin deconturile de TVA cu suma negativa cu optiune de rambursare nr. ... (pentru suma de ... lei) si nr. ... (pentru suma de ... lei), solutionarea acestora facand obiectul inspectiei fiscale partiale conform raportului nr.

Potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala din raportului de inspectie fiscala nr..., rezulta ca, in perioada supusa verificarii TVA, CSA X a facturat servicii constand in masa, regie, cazare pentru Colegiul Tehnic de Material Rulant, Federatia Romana de Box, F.R. Haltere, fara a colecta taxa pe valoarea adaugata, pe motiv ca respectivele prestatii se incadreaza in sfera celor scutite, conform art. 141 alin. (1) lit.l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. ... a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., prin care organele de inspectie fiscala au respins TVA solicitat la rambursare in suma de ... lei, pe motiv ca serviciile facturate de X fara TVA nu reprezinta servicii

legate de practicarea sportului de catre sportivi legitamati ai clubului sau angajati cu contract de munca, ci servicii de cazare si masa prestate catre federatii de sport/Colegiul Tehnic Material Rulant pentru Transporturi Feroviare care desfasoara cantonamente la Baza Sportiva "Saftica".

Perioada verificata: 01.04.2012 - 30.06.2012.

In drept, potrivit art. 141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a pct. 29 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

Art. 141. - (1) Urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa:

1) **prestarile de servicii strâns legate de practicarea sportului sau a educatiei fizice, efectuate de organizatii fara scop lucrativ pentru persoanele care practica sportul sau educatia fizica;**

Norme metodologice:

29. Scutirea prevăzută la art. 141 alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal **se aplică pentru prestările de servicii ce au strânsă legătură cu practicarea sportului sau a educației fizice**, efectuate în beneficiul persoanelor care practică sportul sau educația fizică, în situația în care aceste servicii sunt prestate de către organizații fără scop patrimonial, cum sunt organizațiile și ligile sportive, cluburile sportive, bazele sportive de antrenament, hotelurile și cantinele **pentru uzul exclusiv al sportivilor**. Nu se aplică scutirea de taxă pentru încasările din publicitate, încasările din cedarea drepturilor de transmitere la radio și la televiziune a manifestărilor sportive și încasările din acordarea dreptului de a intra la orice manifestări sportive.”

Avand in vedere dispozitiile legale mai sus invocate, rezulta ca sunt scutite de TVA, fara drept de deducere, prestarile de servicii strans legate de practicarea sportului sau a educatiei fizice, efectuate de organizatii fara scop patrimonial pentru persoanele care practica sportul sau educatia fizica.

De asemenea, aceasta scutire se aplica pentru prestarile de servicii care au stransa legatura cu practicarea sportului sau a educatiei, efectuate in beneficiul persoanelor care practica sportul sau educatia fizica, in situatia in care aceste servicii sunt prestate de catre organizatii fara scop patrimonial, cum sunt organizatiile si ligile sportive, cluburile sportive, bazele sportive de antrenament, hotelurile si cantinele pentru uzul exclusiv al sportivilor.

In speta trebuie analizata si jurisprudenta europeana in domeniu, respectiv Deciziile Curtii Europene de Justitie in Cauzele C-253/07 Canterbury Hockey Club si Canterbury Ladies Hockey Club si C-18/12 Mesto Zamberk, aspect subliniat si de Directia generala de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale din cadrul MFP prin adresa nr.

Astfel, potrivit Cauzei C-253/07 Canterbury Hockey Club si Canterbury Ladies Hockey Club:

„19 Referitor la practicarea sportului si a educatiei fizice ca activități de interes general, prin scutirea prevăzută la articolul 13 sectiunea A alineatul (1) litera (m) din A sasea directivă se urmărește încurajarea acestor tipuri de activități, dar **nu se scutesc în general toate prestările de servicii legate de aceste activități** (a se vedea Hotărârea din 12 ianuarie 2006, Turn- und Sportunion Waldburg, C-246/04, Rec., p. I-589, punctul 39).

20 **Scutirea** prevăzută la articolul 13 secțiunea A alineatul (1) litera (m) din A sasea directivă **este subordonată îndeplinirii anumitor condiții** care decurg din aceeași dispoziție.

21 În primul rând, **prestarea serviciilor strâns legate de sport sau de educația fizică** trebuie efectuată de o organizație menționată la articolul 13 secțiunea A alineatul (1) litera (m) din A sasea directivă. Astfel, pentru ca prestările de servicii în discuție să poată fi scutite în temeiul acestei dispoziții, **este esențial ca aceste prestări să fie efectuate de o organizație fără scop lucrativ**. Astfel cum rezultă din decizia de trimitere, o astfel de condiție este susceptibilă de a fi îndeplinită în acțiunea principală.

22 În al doilea rând, prestările de servicii efectuate de astfel de organizații sunt susceptibile de a fi scutite ca operațiuni de interes general, cu condiția ca acestea **să fie prestări strâns legate de sport sau de educația fizică** și **să fie efectuate în favoarea persoanelor care practică sportul sau educația fizică**. Pe de altă parte, din articolul 13 secțiunea A alineatul (2) litera (b) prima liniuță din A sasea directivă rezultă că prestările de servicii prevăzute la articolul 13 secțiunea A alineatul (1) litera (m) nu pot fi scutite **decât dacă sunt esențiale pentru** operațiunile scutite, și anume **practicarea sportului sau a educației fizice**.

23 Astfel, scutirea unei operațiuni se stabilește în special **în funcție de natura prestării de servicii efectuate** și **de raportul acesteia cu practicarea sportului sau a educației fizice**. (...)

28 Practicarea sportului în cadrul unei astfel de structuri presupune în general, din rațiuni practice, organizatorice și administrative, ca persoana fizică să nu organizeze ea însăși serviciile care sunt esențiale pentru practicarea sportului, ci clubul de sport din care face parte să organizeze și să presteze aceste servicii, cum ar fi, de exemplu, punerea la dispoziție a unui teren sau a unui arbitru necesar practicării oricărui sport de echipă. În astfel de situații, **se prestează servicii și se stabilesc raporturi juridice, pe de o parte, între clubul de sport și prestatorul de servicii și, pe de altă parte, între clubul de sport și membrii acestuia**.

32 Cu toate acestea, **pentru a putea beneficia de scutirea respectivă, prestările de servicii trebuie efectuate**, potrivit articolului 13 secțiunea A alineatul (1) litera (m) și alineatul (2) litera (b) prima liniuță din A sasea directivă, **de către o organizație fără scop lucrativ, trebuie să fie strâns legate de sport și esențiale pentru desfășurarea acestei activități, beneficiarii efectivi ai acestor prestări fiind persoanele care practică sportul**. În schimb, prestările de servicii care nu îndeplinesc aceste condiții, în special pe cele legate de cluburile de sport și de funcționarea acestora, cum ar fi, de exemplu, consilierea în materie de marketing și de sponsorizare, nu pot beneficia de această scutire.

33 În ultimul rând, trebuie subliniat că, în temeiul articolului 13 secțiunea A alineatul (2) litera (b) a doua liniuță din A sasea directivă, **prestarea de servicii nu este scutită**, în temeiul articolului 13 secțiunea A alineatul (1) litera (m), **dacă scopul principal al prestării este obținerea de venituri suplimentare** pentru organismul în cauză prin operațiuni care se află în concurență directă cu cele efectuate de întreprinderile comerciale supuse TVA.”

De asemenea, potrivit Cauzei C – 18/12 Mesto Zamberk:

“27. Astfel cum rezultă din jurisprudența Curții, atunci când o operațiune este constituită dintr-un fascicul de elemente și de acte, trebuie luate în considerare toate împrejurările în care se desfășoară operațiunea respectivă, **cu scopul de a determina, pe**

de o parte, dacă ne găsim în prezenta a două sau mai multe prestatii distincte ori a unei prestatii unice si, pe de altă parte, **dacă, în acest din urmă caz, această prestatie unică face obiectul scutirii în discutie** (a se vedea în acest sens Hotărârea din 27 octombrie 2005, Levob Verzekeringen si OV Bank, C-41/04, Rec., p. I-9433, punctul 19, Hotărârea din 29 martie 2007, Aktiebolaget NN, C-111/05, Rep., p. I-2697, punctul 21, precum si Hotărârea din 10 martie 2011, Bog si altii, C-497/09, C-499/09, C-501/09 si C-502/09, Rep., p. I-1457, punctul 52).

28. Trebuie considerat că există o prestatie unică atunci când două sau mai multe elemente sau prestatii furnizate clientului sunt atât de strâns legate între ele încât formează în mod obiectiv o singură operatiune economică indivizibilă, a cărei descompunere ar avea un caracter artificial (Hotărârea Levob Verzekeringen si OV Bank, citată anterior, punctul 22, Hotărârea din 21 februarie 2008, Part Service, C-425/06, Rep., p. I-897, punctul 53, precum si Hotărârea Bog si altii, citată anterior, punctul 53). În plus, este vorba despre o prestatie unică atunci când trebuie să se considere că unul sau mai multe elemente constituie prestatia principală, pe când, dimpotrivă, alte elemente trebuie considerate una sau mai multe prestatii accesorii care fac obiectul aceluiasi tratament fiscal precum prestatia principală (a se vedea în special Hotărârile citate anterior CPP, punctul 30, Levob Verzekeringen si OV Bank, punctul 21, precum si Bog si altii, punctul 54 si jurisprudenta citată).

29. Pentru a determina dacă o prestatie complexă unică trebuie considerată o prestatie strâns legată de sport în sensul articolului 132 alineatul (1) litera (m) din Directiva TVA, în pofida faptului că această prestatie cuprinde si elemente care nu au o astfel de legătură, **se impune să se ia în considerare toate împrejurările în care se desfășoară operatiunea pentru a căuta elementele caracteristice si pentru a identifica elementele predominante ale acesteia** (a se vedea în acest sens în special Hotărârea din 2 mai 1996, Faaborg-Gelting Linien, C-231/94, Rec., p. I-2395, punctele 12 si 14, Hotărârea Levob Verzekeringen si OV Bank, citată anterior, punctul 27, precum si Hotărârea Bog si altii, citată anterior, punctul 61).”

Din jurisprudenta Curtii Europene de Justitie rezulta urmatoarele:

- prestarile de servicii se stabilesc pe baza de raporturi juridice, pe de o parte, între clubul de sport si prestatorul de servicii si, pe de altă parte, între clubul de sport si membrii acestuia;
- prestările de servicii efectuate de X în favoarea cluburilor sportive si nationale trebuie sa fie strâns legate de sport si esentiale pentru desfășurarea acestei activități;
- beneficiarii efectivii ai acestor prestări trebuie sa fie persoane care practică sportul;
- prestările mentionate nu trebuie sa fie destinate, în esență, obtinerii de venituri suplimentare de către contestatara prin efectuarea unor operatiuni care se află în concurență directă cu cele ale societatilor comerciale supuse taxei pe valoarea adăugată;
- serviciile în cauza trebuie sa faca parte dintr-o prestatie complexa unica; astfel ca trebuie stabilit cat reprezinta serviciile de cazare, masa si recuperare fizica si cat este punerea la dispozitie a spatiilor de pregatire (sali de sport, material sportiv), aspect subliniat si de Directia generala de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale din cadrul MFP prin adresa nr. ...

In prezenta cauza, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar TVA in suma de ... lei, avand in vedere urmatoarele considerente:

- X este un club sportiv de drept public, in structura Ministerului Apararii Nationale cu atributii in domeniul activitatii sportive de performanta si obiective specifice unei unitati militare;

- X are personalitate juridica dobandita in conditiile art. 28 lit.a) din Decretul nr. 31/1954 privind persoanele fizice si juridice publicata in ... nr. ... si a deciziei ministeriale nr. ..., potrivit Legii nr. 69/2000 a educatiei fizice si a sportului;

- X este organizat si functioneaza in baza prevederilor Legii educatiei fizice si a sportului nr. 69/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii nr. 346/2006 privind organizarea Ministerului Apararii Nationale, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si a Ordinului Ministrului Apararii Nationale nr. M.171/2001, privind aprobarea Regulamentului de organizare si functionare al X.

X detine certificatul de identitate sportiva nr... eliberat de Ministerul Tineretului si Sportului, are ca activitate de baza sportul de performanta, activitate care nu este considerata activitate economica, avand astfel atributii ca:

- initierea si desfasurarea de activitati pentru indeplinirea misiunii de baza in domeniul sportului de performanta;
- asigurarea conditiilor organizatorice, metodice, materiale si financiare pentru pregatirea tuturor sportivilor clubului;
- asigurarea participarii sectiilor si sportivilor din structura sa la competitii interne si internationale stabilite de Comitetul Olimpic si Sportiv Roman si federatiile de specialitate;
- organizarea de competitii sportive interne si internationale proprii.

Totodata, X desfasoara si activitati economice cum ar fi: prestari servicii prin punerea la dispozitia beneficiarului a unor parti-spatii si terenuri aflate in administrarea sa, inchiriere bunuri imobile, utilitati aferente spatiilor inchiriate, servicii cazare si masa prestate catre federatii de sport/Colegiul Tehnic Material Rulant Pentru Transporturi Feroviare care desfasoara cantonamente la Baza Sportiva "Saftica", abonament curs echitatie, care conduc la obtinere de venituri.

Pentru perioadele 01.04.2012-30.06.2012, organele de inspectie fiscala au constatat ca :

Incepand cu data de 01.04.2012, X este inregistrat in scopuri de TVA pentru toate operatiunile impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata efectuate si au majorat baza de impozitare cu suma de ... lei (pentru perioada 01.04.2012 – 31.05.2012) si cu suma de ... lei (pentru perioada 01.06.2012-30.06.2012) pentru prestarile de servicii efectuate cu plata conform facturilor emise, pentru care nu a colectat TVA, aferente serviciilor prestate catre persoane fizice si juridice romane (Federatia Romana de Box, Federatia Romana de Haltere, Colegiul Tehnic Material Rulant pentru Transporturi Feroviare care desfasoara cantonamente la Baza Saftica, PF ...-abonament curs de echitatie-baza Plevnei), constand in:

- Utilitati aferente spatiilor inchiriate catre diverse persoane;
- Servicii de cazare si masa prestate catre federatii de sport/Colegiul Tehnic Material Rulant pentru Transporturi Feroviare care desfasoara cantonamente la Baza Sportiva „Saftica”;
- Abonament curs echitatie.

Taxa pe valoarea adaugata aferenta bazei de impozitare stabilita suplimentar este in suma totala de .. lei (.. lei + .. lei).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, nu rezulta ca X a facturat servicii legate de practicarea sportului de catre sportivi legitimati ai Clubului, avand in vedere urmatoarele:

- in baza Contractului pentru utilizare pe termen limitat a unor spatii de cazare nr. ..., incheiat intre UM .. Bucuresti si Federatia Romana de Box, ce a avut ca obiect *“prestarea de servicii, privind cazarea, masa, sala de antrenament (ring de box), din Baza Sportiva Saftica, a sportivilor din lotul olimpic de box seniori”*, X a facturat fara taxa pe valoarea adaugata **numai servicii de cazare si masa**;

- in baza Contractului de prestari servicii nr. ..., incheiat intre U.M. ..Bucuresti si Federatia Romana de Haltere, ce a avut ca obiect *“prestarea de servicii, privind cazarea si masa, din Baza Sportiva Saftica, a lotului olimpic national de haltere”*, X a facturat fara taxa pe valoarea adaugata **numai servicii de cazare si masa**;

- prin factura nr. ... X a facturat fara taxa pe valoarea adaugata abonament curs de echitatie, beneficiar fiind o persoana fizica;

- prin factura nr. ... X a facturat fara taxa pe valoarea adaugata numai servicii de cazare si masa, (respectiv cantonament popota Saftica conform contract prestari servicii nr. ... masa, regie 25%, cazare), beneficiar fiind Colegiul Tehnic Material Rulant Pentru Transporturi Feroviare;

- prin factura nr. ... a facturat contravaloarea utilitatilor aferente spatiilor inchiriate fara TVA.

De asemenea, din cele mai sus prezentate, nu rezulta cat din serviciile respective, ca facand parte dintr-o prestatie complexa unica este reprezentata de serviciile de cazare, masa si recuperare fizica si cat este reprezentata de punerea la dispozitie a spatiilor de pregatire (sali de sport, material sportiv), avand in vedere faptul ca din documentele mai sus prezentate rezulta fie ca s-au pus la dispozitie anumite spatii fara a fi cuantificate, fie nu rezulta ca au fost puse la dispozitie si spatii de pregatire (sali de sport, material sportiv), fiind facturate in principiu numai serviciile de cazare si masa.

In cazul facturilor prin care s-au facturat contravaloarea utilitatilor aferente spatiilor inchiriate in regim de scutire, nu sunt prezentate contractele de inchiriere si nici nu sunt prezentate motivele pentru care au fost facturate in regim de scutire.

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia generala de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale prin adresa nr... inregistrata la DGRFP-Bucuresti sub nr.

De asemenea, nu rezulta daca cursurile de initiere in echitatie in beneficiul unei persoane fizice pot fi considerate drept activitate sportiva, distincta de activitatea de agrement si nici daca *beneficiarul efectiv al prestarii respective este o persoana care practica sportul. De altfel, cu privire la acest aspect contestatara nu aduce niciun argument.*

Punctul de vedere al contestatarei potrivit careia *masura organului de inspectie fiscala de a colecta TVA aferenta serviciilor de cazare si masa prestate catre federatii de sport/Colegiul Tehnic Material Rulant pentru Transporturi Feroviare care desfasoara cantonamente la Baza Sportiva “Saftica” este nelegala, pe motiv ca aceasta operatiune este o prestare de servicii ce se incadreaza in operatiunile cuprinse in*

prevederile art. 141, alin. (1), lit. l) din Legea nr. 571/2003, respectiv prestari de servicii strans legata de practicarea sportului sau a educatiei fizice, efectuate de organizatii fara scop patrimonial pentru persoanele care practica sportul sau educatia fizica, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat art. 141 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru perioada supusa inspectiei fiscale si dispozitiile pct. 29 din normele metodologice date in sensul art. 141 alin. (1) lit. l) din Codul fiscal, invocate de contestatara, se refera la serviciile legate de sport si recreere fizica prestate de catre sportivi, membri ai organizatiei non-profit si sunt limitate la dreptul acestora de a participa la activitati sportive sau educative efectuate in bazele sportive (Sali de sport, terenuri sportive, etc.) in masura in care aceste baze sportive sunt conduse de organizatii fara scop patrimonial, ori din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta ca sunt indeplinite conditiile de scutire.

Astfel, prevederile legale susmentionate privitoare la scutirea de taxa pe valoarea adaugata nu sunt aplicabile serviciilor (cazare, masa, punere la dispozitie a salii de antrenament) achizitionate de catre alte persoane juridice, respectiv federatii/cluburi sau alte entitati de la X, institutie publica care are in folosinta Baza Sportiva "X".

Sustinerile X sunt neintemeiate si nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat serviciile facturate fara TVA nu reprezinta servicii legate de practicarea sportului de catre sportivi legitimati ai Clubului sau angajati cu contract de munca, ci servicii prestate catre alte persoane care practica sportul, asa cum servicii pentru practicarea sportului reprezinta si cele facturate cu taxa pe valoarea catre SC Fotbal Club X Bucuresti SA.

Fata de cele anterior prezentate, rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit ca sunt operatiuni taxabile din punct de vedere al TVA serviciile de masa, regie, cazare, abonamente cursuri echitatie pentru persoane fizice, utilitati facturate in perioada 01.04.2012-30.06.2012, de catre contribuabila, în favoarea federatiilor de sport, respectiv Colegiul Tehnic de Material Rulant, cata vreme acesta institutie nu a facut dovada indeplinirii conditiilor legale prevazute la art. 141 alin. 1 lit l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 29 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004, motiv pentru care, cu privire la acest capat de cerere, urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de X.

3.2. Cu privire la accesoriile in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatara nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi motiveaza contestatia formulata impotriva accesoriilor in suma de ... lei.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit in sarcina X obligatii fiscale accesorii in suma de

... lei, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, calculate pentru perioada 26.05.2012 – 25.06.2012 aferente taxei pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei.

Prin contestatia formulata, contestatara nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat:

“**Art. 206** - (1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) **motivele de fapt si de drept**;
- d) dovezile pe care se întemeiaza;
- e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.”

De asemenea, pct. 2.5 si 11.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013:

“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Prin contestatia inregistrata la AFP sector ... sub nr. ..., contestatara solicita desfiintarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. cu privire la respingerea la rambursare a TVA in suma de ... lei si la obligatiile fiscale accesorii stabilite in suma de ... lei, fara a prezenta motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia in ceea ce priveste accesoriile in suma de ... lei.

Avand in vedere cele retinute mai sus, precum si faptul ca nu a adus nici un argument referitor la obligatiile de plata accesorii in suma de ... lei, rezulta ca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB nu se poate substitui contestatarei cu privire la motivele de fapt si de drept si a dovezilor, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Mai mult, asa cum s-a retinut la pct. 3.1. din prezenta decizie contestatara datoreaza TVA stabilita in urma inspectiei fiscale, motiv pentru care datoreaza si accesoriile aferente.

Fata de cele prezentate urmeaza a se respinge contestatia si cu privire la acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a pct. 29 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 206 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, pct. 2.5 si 11.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

DECIDE:

Respinge contestatia formulata de X impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... pentru taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de ... lei si obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.