

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 187 din 29.10.2009 privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SA**, cu domiciliul fiscal in B M, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr..../17.09.2009 si reinregistrata sub nr..../29.09.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr..../25.09.2009 asupra contestatiei depuse de SC X SA prin administratorul judiciar CT, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./29.09.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr./06.08.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 27.07.2009 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

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

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SA, prin administratorul judiciar CT, solicita admiterea acesteia si anulara in parte a actelor administrative fiscale atacate motivand urmatoarele:

Prin procesul verbal de control nr..../08.10.2003, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei, aferenta ratelor neincasate ale transferurilor de jucatori catre CF G B, contracte incheiate in anul 2002 avand ca obiect transferul a .. jucatori.

In anul 2003, ca urmare a masurilor dispuse prin actul de control, societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata datorata catre bugetul de stat dar fara sa emita factura fiscala si fara sa comunice acest fapt catre CF G B. Lichidatorul judiciar CT a depus mai multe plangeri prin care a solicitat efectuarea de cercetari si recuperarea ratelor neachitate conform contractelor de transfer din anul 2002.

Prin rezolutia din data de 14.05.2008, in dosarul nr...../2007, s-a dispus neinceperea urmaririi penale sub aspectul infractiunii de gestiune frauduloasa deoarece in baza probelor existente la dosar s-a concluzionat ca "cele doua cluburi, de comun acord, au considerat ca valoarea jucatorilor transferati este mai mica decat cea stabilita in acordurile de transfer si implicit, au diminuat sumele de transfer".

Ca urmare a acestei rezolutii, FC B M nu mai are nici o posibilitate de recuperare a diferentei din contractul initial.

Astfel, societatea a emis factura fiscala de stornare nr. ./23.12.2008 catre CF G B pentru suma de lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Prin adresa nr..../09.09.2009, CF G B a confirmat ca nu a primit si nu a contabilizat nici factura initiala si nici factura de stornare privind ratele neachitate din transfertul jucatorilor, deci nu si-a contabilizat taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor sume.

Deoarece nici la inregistrarea initiala nu s-a transmis factura catre CF G B, iar acesta nici nu a considerat vreodata ca datoreaza suma respectiva, factura de stornare nu a fost comunicata si toate cele trei exemplare se afla la actele contabile ale SC X SA.

Avand in vedere cele mentionate, contestatoarea considera ca este corecta si legala operatiunea contabila prin care a fost diminuat taxa pe valoarea adaugata colectata si solicita admiterea contestatiei in sensul diminuarii taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar cu suma de lei.

Societatea solicita anulara majorarilor de intarziere in suma de lei, aferente taxei pe valoarea adaugata, aratand ca in

conformitate cu pct. 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 1/2008, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1537/2008, începând cu data intrării în vigoare a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, respectiv data de 21.07.2006, în cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizării judiciare și a insolvenței, nu se mai datorează și nu se mai calculează obligații fiscale acesorii pentru creanțele înscrise în masa credală și pentru cele rezultate din activitatea curentă, indiferent de data deschiderii procedurii.

II. Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 27.07.2009, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Forma inspecției fiscale a fost inspecția fiscală parțială și a avut ca obiect verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adăugată de lei, aferentă perioadei 01.12.2007 - 31.03.2009, solicitată la rambursare prin decontul de taxă pe valoarea adăugată înregistrat la Administrația Finanelor Publice sub nr. /27.04.2009.

SC X SA este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunal sub nr. J..... /2001, are ca obiect principal de activitate "alte activități sportive" (cod CAEN 9262) și este platitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 19.12.2001.

În perioada verificată contribuabilul a desfășurat activități sportive.

Din documentele verificate, rezulta că suma negativă a taxei pe valoarea adăugată provine din emiterea și înregistrarea în evidența contabilă a .. facturi de stornare respectiv **factura fiscală nr. .. /23.12.2008** emisă către CF G B, în sumă totală de lei, din care taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, reprezentând "storno vânzare jucători", **factura fiscală nr. .. /01.10.2008** emisă către SC O S Baia Mare, în sumă totală de lei, din care taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, reprezentând storno factura nr. /08.11.2006, **factura fiscală nr. .. /01.10.2008** emisă către SC D SA B M, în sumă totală de lei, din care taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, reprezentând storno factura nr. /02.08.2005 și **factura fiscală nr. /01.10.2008**, pe care nu este înscrisă nici o dată

de identificare a clientului, in suma totala de lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, reprezentand storno facturi.

Suma negativa a taxei pe valoarea adaugata provine si din achizitii de bunuri si servicii necesare desfasurarii activitatii clubului sportiv, respectiv cazare, transport, mese servite, medicamente si alte produse farmaceutice, sonorizare meciuri de fotbal, apa pentru jucatori si servicii de paza.

Avand in vedere ca prin facturile fiscale de stornare societatea si-a diminuat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de..... lei, evidentiata in contabilitate si in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent trimestrului III 2008, din taxa pe valoarea adaugata de plata s-a ajuns la sfarsitul perioadei de raportare (luna martie 2009) la taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de lei, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea acestor facturi, astfel:

Prin adresa nr./21.05.2009, Activitatea de Inspectie Fiscala a solicitat CF G B dovada inregistrarii in evidentele contabile a facturii de stornare emisa de SC X SA iar prin adresa nr..../02.06.2009, acesta a precizat ca nu a primit nici o factura de stornare, nu inregistreaza in contul 401 nici o obligatie fata de SC X SA si nu are cunostinta de nici o factura emisa si neachitata.

Prin adresa nr...../17.06.2009, Activitatea de Inspectie Fiscala M a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala B efectuarea unui control incrucisat la CF G B privind inregistrarea in evidenta contabila a facturii de stornare in cauza.

Prin procesul verbal incheiat in data de 03.07.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala B au confirmat ca aceasta factura de stornare nu a fost inregistrata in evidenta contabila de catre CF G B deoarece nu i-a fost remisa de SC X SA.

Intre cele doua cluburi sportive au fost incheiate acorduri de transferuri pentru urmatorii jucatori: N S, P F, P D si S D, in suma totala de USD (conform precizarilor din rezolutia Parchetului de pe langa Judecatoria B M in dosarul/2007).

Din aceasta suma, F C B M a primit doar suma de ... USD, pentru care au fost emise facturi in valoare totala de lei.

Prin procesul verbal nr...../08.10.2003, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, in baza acordurilor de transfer pentru cei .. jucatori, pentru diferenta nefacturata.

In urma neintelegerilor dintre cele doua cluburi, acordul initial incheiat la valoarea de USD a fost diminuat cu USD. In acest caz, CF G B are inregistrate in evidenta contabila doar facturile fiscale emise de F C B M si achitate, neavand inregistrata in contul 401 nici o obligatie fata de aceasta societate.

In urma prezentei inspectii fiscale, organele de inspectie fiscala au concluzionat ca prin factura de stornare nr. .../23.12.2008 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, a fost anulata taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin procesul verbal nr...../08.10.2003, act administrativ fiscal care nu a fost contestat conform prevederilor legale.

Cu privire la celelalte facturi de stornare emise, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SA nu detine dovada comunicarii acestora catre clienti.

Din discutia purtata cu contabila societatii, facturile fiscale au fost stornate deoarece nu au fost incasate si nu au fost comunicate clientilor pentru a fi inregistrate in evidenta contabila.

Pe una dintre facturi nu este mentionat nici macar clientul pentru care a fost emisa, societatea incalcand astfel prevederile art. 155 alin. (5) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au concluzionat ca aceste operatiuni de stornare nu sunt reale, fiind incalcate prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) si ale art. 146 alin. (1) lit. b) pct. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru facturile fiscale de stornare emise de societate, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, cu termen de plata la data de 25.01.2009.

De asemenea, au fost incalcate prevederile art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 deoarece aceste facturi de stornare au fost intocmite cu taxa pe valoarea adaugata in perioada in care pentru societate a fost declansata procedura de insolventa, prin deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, conform sentintei civile nr./05.02.2007, cu supravegherea activitatii de catre administratorul judiciar CT.

Pentru achizitiile inregistrate in perioada 01.12.2007 - 31.03.2009 in jurnalele de cumparari si balantele de verificare, inscrise in facturile fiscale verificate, societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Aceste achizitii au fost efectuate in perioada in care pentru societate a fost deschisa procedura de insolventa, fiind incalcat art. 160 alin. (1) si alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, conform caruia pentru bunurile sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, cu exceptia bunurilor livrate in cadrul comertului cu amanuntul, furnizorii si beneficiarii bunurilor sau serviciilor au obligatia sa aplice masurile de simplificare.

In urma controlului, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei, calculate pentru perioada 26.01.2008 - 27.07.2009, conform art. 120 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, stabilita suplimentar in urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, solicitata la rambursare prin decontul/27.04.2009 si au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.07.2009 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../06.08.2009 prin care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma totala de lei, din care s-a respins la

rambursare suma de lei si a ramas de plata suma de ... lei, precum si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

SC X SA contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SA datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr./06.08.2009.

In fapt, in cursul anului 2002 intre SC X SA si CF G B au fost incheiate .. acorduri de transfer pentru jucatorii N S, P F, P D si S D, in suma totala de USD.

Din aceasta suma, CF G B a platit SC X SA doar suma de USD, fiind emise facturi fiscale in valoare totala de lei.

Prin procesul verbal nr...../08.10.2003, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, aferenta diferentei nefacturate, in baza acordurile de transfer pentru cei 4 jucatori.

SC X SA nu a formulat contestatie impotriva procesului verbal nr./08.10.2003.

Ulterior, acordul initial incheiat la valoarea sumei de USD a fost diminuat cu suma de USD.

In luna decembrie 2008, SC X SA a emis factura fiscala de stornare nr. ../23.12.2008 catre CF G B, reprezentand "storno vanzare jucatori", in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Prin adresa nr...../02.06.2009, CF G B a comunicat Activitatii de Inspectie Fiscala ca factura fiscala de stornare nr../23.12.2008 nu a fost inregistrata in evidenta contabila deoarece nu i-a fost transmisa precum si faptul ca nu are inregistrate in contul 401 obligatii fata de SC

X SA si nu are cunostinta de existenta unor facturi emise catre ea si neachitate.

Prin adresa nr. .../17.06.2009, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului B-N efectuarea unui control incrucisat la CF G B, prin care sa verifice daca acesta a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala de stornare nr. .../23.12.2008 emisa de SC X SA.

Prin procesul verbal nr./06.07.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice B-N - Activitatea de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

CF G B nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr. .../23.12.2008 emisa de SC X SA si nu a fost cuprins-o in jurnalul de cumparari pentru luna decembrie 2008, deoarece nu i-a fost comunicata.

In urma verificarii s-a constatat ca nu a fost inregistrata in evidenta contabila nici o factura initiala emisa de SC X SA.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.07.2009, organele de inspectie fiscala au constatat ca prin factura fiscala de stornare nr..../23.12.2008 emisa de SC X SA , in valoare de lei cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei a fost anulata taxa pe adaugata stabilita prin procesul verbal nr./08.10.2003.

Prin contestatia formulata, SC X SA, prin administratorul judiciar CT, afirma ca in urma masurilor dispuse prin procesul verbal nr./08.10.2003, a inregistrat taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat fara sa emita factura fiscala si fara sa comunice acest fapt catre CF G B.

Societatea mai precizeaza ca in urma plangerilor depuse de administratorul judiciar CT prin care a solicitat efectuarea de cercetari si recuperarea ratelor neachitate conform contractelor de transfer din anul 2002, Parchetul de pe langa Judecatorie a dispus prin rezolutia din data de 14.05.2008 neinceperea urmaririi penale sub aspectul infractiunii de gestiune frauduloasa, astfel ca nu a mai avut nici o posibilitate de recuperarea a diferentei din contractul initial, motiv

pentru care a emis factura fiscala de stornare nr. ../23.12.2008 catre CF G B.

In drept, art. 159 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1) Corectarea informatiilor inscrise in facturi sau in alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:

a) in cazul in care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document;

b) in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continand informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data documentului corectat”.

Luand in considerare prevederile legale citate si cele retinute in continutul deciziei se retine ca SC X SA a emis in mod eronat factura fiscala de stornare nr..../23.12.2008 in conditiile in care nu exista o factura fiscala anterioara care sa fi fost comunicata beneficiarului, fapt care rezulta atat din adresa nr..../02.06.2009 CF G B cat si din procesul verbal nr./06.07.2009.

SC X SA a procedat in mod gresit stornand prin aceasta factura taxa pe valoarea adaugata aferenta ratelor neincasate din transferurile de jucatori catre CF G B, stabilita suplimentar prin procesul verbal nr... /08.10.2003, deoarece in situatia in care nu era de acord cu obligatiile fiscale stabilite prin acest act administrativ fiscal, avea posibilitatea sa le conteste conform art. 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, in vigoare la data comunicarii procesului verbal nr... /08.10.2003, insa nu a facut-o.

Mai mult, chiar si in situatia in care factura fiscala de stornare nr. ../23.12.2008 ar fi fost corect emisa, tinand cont de prevederile art. 160

alin. (2) lit. b) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

“(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

b) bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, cu exceptia bunurilor livrate in cadrul comertului cu amanuntul;

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea «taxare inversa», fara sa inscrie taxa aferenta” si de faptul ca prin sentinta civila nr...../10.10.2005, Tribunal - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal a dispus deschiderea procedurii insolventei pentru SC X SA, se retine ca societatea nu trebuia sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pe factura fiscala in cauza.

In concluzie, SC X SA datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SA datoreaza suma de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr./06.08.2009.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.07.2009, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SA taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma totala de ... lei din care suma de lei pentru emiterea in mod eronat a .. facturi fiscale de stornare iar suma de lei pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta unor achizitii efectuate in perioada in care societatea se afla in reorganizare judiciara, ca urmare a declansarii starii de insolventa, contrar prevederilor art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza ca in aceasta situatie se aplica taxarea inversa.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei, pentru perioada 26.01.2008 - 27.07.2009.

In drept, art. 122¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, precizeaza:

“Pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolventei nu se datoreaza si nu se calculeaza majorari de intarziere dupa data deschiderii procedurii insolventei”.

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere ca prin sentinta civila nr./10.10.2005, Tribunal - Sectia Comerciala, Contencios Administrativ si Fiscal a dispus deschiderea procedurii insolventiei pentru SC X SA, se retine ca dupa data de 10.10.2005, cand a fost deschisa aceasta procedura, societatea nu mai datoreaza majorari de intarziere, indiferent de data nasterii creantei fiscale.

Astfel, SC X SA nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei, calculate de organele de inspectie fiscala pentru perioada 26.01.2008 - 27.07.2009, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa iar decizia de impunere nr./06.08.2009 urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SA, cu domiciliul fiscal in B M, prin administratorul judiciar C T, pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

2. Admiterea contestatiei formulate de SC X SA, cu domiciliul fiscal in B M, prin administratorul judiciar C T, pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara deciziei de impunere nr...../06.08.2009 pentru aceasta suma.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR