

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 8 _____
din _____ 2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de
CLUBUL SPORTIV X din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 31.12.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 31.12.2008 cu privire la contestatia formulata de Clubul Sportiv X din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 21.11.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 21.11.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 21.11.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 21.11.2007, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 27.12.2008, fiind

repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 21.11.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 21.11.2008 intocmite de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., Clubul Sportiv X aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca pentru calculul taxei pe valoarea adaugata pe anii 2003, 2004 si 2005, organele de control au inclus in categoria veniturilor taxabile si transferurile de jucatori de fotbal, fata de prevederile legale aplicabile inclusiv pentru anul 2006, care nu prevad ca transferurile cu plata de sportivi de la un club la alt club sunt prestari de servicii, deci acestea nu intra in sfera debitelor taxabile, in acelasi mod procedandu-se si in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata pe anul 2006;

- mentioneaza ca prevederea legala privind taxarea veniturilor din transferuri de jucatori la alte cluburi a fost facuta expres doar in Hotararea Guvernului nr. 1.861/ 21.12.2006 care a intrat in vigoare de la data de 01.01.2007;

- arata ca pentru anul 2007 organele de control au introdus ca debit taxabil si veniturile din transferul facut de Clubul Sportiv X a unor jucatori de fotbal in strainatate, la A Club din Ungaria, pentru care potrivit art. 133 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal, locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde clientul caruia ii sunt prestate serviciile este stabilit sau are sediu fix, cu conditia ca respectivul client sa fie o persoana impozabila actionand ca atare, stabilita sau care are un sediu fix in Comunitate, dar nu in acelasi stat cu prestatorul, pentru care prezinta dovada transmisa prin fax de clubul partener ca acesta este inregistrat ca persoana impozabila in Ungaria;

- considera ca nu este corect modul de calcul al taxei pe valoarea adaugata, precum si majorarile de intarziere aferente, stabilite de organele de control cu erori in anexa nr. 6 la raportul de inspectie fiscala contestat si afirma ca anexeaza situatiile refacute cu corecturile necesare fara debitele contestate si majorarile aferente si documente contabile in sustinerea sa;

- contesta majorarile de intarziere stabilite de organele de control pe perioada 26.06.2007 - 10.12.2007 (167 zile) pentru neplata taxei pe valoarea adaugata, pe motiv ca a solicitat efectuarea unui control cu cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 11.05.2007, cerere care trebuia solutionata in termen de 45 zile, insa inspectia fiscala s-a efectuat incepand cu data de 10.12.2007.

In consecinta, solicita anulara obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. .../ 21.11.2008 si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 21.11.2008 si a masurilor dispuse prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .../ 21.11.2008.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 21.11.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 21.11.2008, comunicate clubului la data de 26.11.2008, emise cu ocazia reverificarii efectuata potrivit Deciziei nr. .../ 10.06.2008 pentru partea desfiintata din Decizia de impunere nr. .../ 26.02.2008 privind taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au constatat ca in perioada verificata 2003 - 2007, Clubul Sportiv X din ... a realizat urmatoarele operatiuni:

- in cursul lunii noiembrie 2003, operatiuni impozabile peste plafonul de impozitare de 170.000 lei prevazut la art. 9 alin. (3) si (4) din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, situatie in care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului, insa a solicitat inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata doar incepand cu 01 februarie 2006, astfel operatiunile realizate de catre contribuabil incepand cu luna decembrie 2003 au fost considerate ca operatiuni taxabile la care se aplica cota standard de taxa pe valoarea adaugata si operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere;

- in perioada 01.01.2004 - 31.12.2005 operatiuni de transferuri de jucatori care aveau incheiate cu clubul contracte de munca, catre diversi clienti romani (cluburi sportive) inregistrati in scopuri de TVA in Romania, in schimbul unor sume de bani numite indemnizatii de transfer in valoare totala de ... lei (... lei in 2004 + ... lei in 2005) pentru care clubul nu a colectat taxa aferenta stabilita in suma de ... lei;

- in aceeasi perioada, operatiuni taxabile pentru care nu a colectat

taxa pe valoarea adaugata, si anume servicii de reclama si publicitate catre clienti romani, operatiuni de concesiune a activitatii de alimentatie publica, vanzari de marfuri, cedarea drepturilor de difuzare TV, promovari de persoane care nu au avut incheiate contracte de munca cu clubul catre alte cluburi sportive din Romania si catre S.D., transferul unui antrenor, vanzari de bilete si abonamente, vanzari de caiete de sarcini in vederea organizarii de licitatii si cedarea dreptului de imagine a unui jucator, organele de inspectie fiscala stabilind suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei (inclusiv pentru transferurile de jucatori) pe perioada 01.12.2003 - 31.12.2005;

- incepand cu data de 01.02.2006 cand clubul sportiv s-a inregistrat in scopuri de TVA, acesta nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta vanzarilor de bilete si abonamente si vanzarilor de caiete de sarcini, considerand ca acestea sunt operatiuni scutite si de asemenea, a emis facturi cu TVA pentru serviciile de reclama si publicitate, pentru cedarea drepturilor de difuzare TV, transferuri de jucatori catre alte cluburi din tara, etc., insa taxa pe valoarea adaugata colectata a fost in unele cazuri gresit calculata, inregistrata in evidenta contabila sau declarata la organul fiscal, sumele fiind diferite si fara concordante intre ele si fata de cele inscrise in jurnalele de vanzari, de rulajele conturilor din balanta de verificare si in deconturile trimestriale de taxa;

- tot in cursul anului 2007 a efectuat un transfer de jucatori catre A Club din Ungaria in valoare de ... lei, club care a furnizat un cod valid de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata (HU ... - pe factura emisa codul fiind consemnat gresit), pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pe anii 2006 - 2007 Clubul are de plata o diferenta de TVA in suma de ... lei (... lei stabilita de plata de inspectia fiscala - ... lei stabilita de plata de club), rezultata din refacerea situatiei taxei pe valoarea adaugata (anexa nr. 6 la raport) avand in vedere TVA colectata in suma totala de ... lei aferenta tuturor operatiunilor taxabile si TVA deductibila in suma totala de ... lei pe cei doi ani fiscali (... lei + ... lei), regularizata cu prorata definitiv stabilita cu ocazia controlului, respectiv 14% pe anul 2006 si 20% pe anul 2007, intrucat pana la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata clubul nu indeplineste conditiile de exercitare a dreptului de deducere al taxei, iar dupa data inregistrarii este persoana impozabila cu regim mixt si dreptul de deducere a taxei se exercita in functie de valoarea proratai.

Tinand seama de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei (... lei pe anii 2003 - 2005 + ... lei pe anii 2006 - 2007) si de

platile facute de club in contul TVA in suma totala de ... lei, organele de inspectie fiscala au stabilit pe perioada 01.12.2003 - 31.12.2007 o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei - ... lei) ramasa de plata in sarcina Clubului sportiv X.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei datorata de club pe perioada verificata, au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei pe perioada cuprinsa intre 25.01.2004 pana la 25.02.2008 si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Clubul Sportiv X cu sediul in ..., str. ... nr. ..., functioneaza in baza certificatului de identitate sportiva nr. .../ ...2002 avand nr. de identificare in registrul sportiv .../ .../ .../ 2002 si are codul unic de inregistrare R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca Clubul Sportiv X datoreaza obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. .../ 21.11.2008 privind obligatiile fiscale de plata in suma totala de ... lei, constand in:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente in suma de ... lei;
- penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

Contestatia se analizeaza si se solutioneaza avand in vedere motivele de fapt si de drept invocate de contestator si dovezile aduse de acesta, in limitele sesizarii facute, motiv pentru care putem raspunde numai in limitele investirii facute prin contestatie cu privire la respectarea legislatiei fiscale doar pentru sumele si partile din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 21.11.2008 expres mentionate, pentru celelalte constatari contestatia fiind nemotivata.

In drept sunt prevederile art. 206(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza, [...]."

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilita pe perioada ianuarie 2004 - decembrie 2007, cauza supusa solutionarii este daca Clubul Sportiv X avea obligatia sa colecteze TVA pentru transferurile de jucatori cu care clubul avea incheiate contracte de munca catre alte cluburi sportive din tara, precum si catre A Club din Ungaria.

In fapt, Clubul Sportiv X in perioada 01.01.2004 - 31.12.2005 a realizat operatiuni de transferuri de jucatori care aveau incheiate cu clubul contracte de munca catre diversi clienti romani (cluburi sportive) avand coduri de inregistrare in scopuri de TVA in Romania in valoare totala de ... lei (... lei pe anul 2004 + ... lei pe anul 2005) pentru care clubul a emis facturile fara taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei pe anul 2004 (anexa nr. 2) si ... lei pe anul 2005 (anexa nr. 3).

Totodata, in perioada 01.02.2006 - 31.12.2007, chiar daca s-a declarat platitor de taxa incepand din februarie 2006 si a considerat transferurile ca operatiuni taxabile, clubul nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta veniturilor in valoare de ... lei obtinute din transferul de jucatori catre A Club din Ungaria care a furnizat un cod valid de inregistrare in scopuri de TVA: HU ...(factura emisa avand insa acest cod inscris gresit).

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 129 alin.(1) si art. 133 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare incepand cu data de 01.01.2004, care precizeaza:

"Art. 129. Prestarea de servicii.

(1) Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri, asa cum este definita la art. 128.

[...]

Art. 133. Locul prestarii de servicii.

(1) Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.”,

completate cu dispozitiile pct. 7 alin.(8) si pct. 13 alin.(3) din Normele metodologice date in aplicarea art. 129 si art. 133, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"7.(8). Transferul cu plata al unui sportiv de la un club la un alt club este considerat o prestare de servicii cu plata in sensul art. 129 din Codul fiscal. Sumele platite drept compensatie pentru incetarea contractului

sau drept penalitati pentru neindeplinirea unor obligatii prevazute de partile contractante, nu sunt considerate servicii cu plata.

[...]

13.(1). Transferul de sportivi de la un club din Romania la un alt club din alta tara are locul la locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, este considerata prestare de servicii orice operatiune care nu este livrare de bunuri, prin urmare transferul cu plata al unui sportiv de la un club la un alt club este prestare de servicii si intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, locul prestarii serviciilor fiind considerat locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate, in cazul de fata sediul clubului, de la care a avut loc transferul.

Ca atare, clubul avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata in cota standard de 19% asupra veniturilor obtinute din transferurile de jucatori catre alte cluburi sportive, cota prevazuta la art. 140 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare "pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduse", transferurile de jucatori nefiind mentionate in categoria celor scutite, prevazute expres de lege la art. 141 - 144 din actul normativ.

In sensul celor anterior aratate s-a pronuntat si Directia de Legislatie in domeniul TVA din cadrul Ministerului Finantelor Publice, care in adresa nr. .../ 29.06.2007, anexata la dosarul cauzei, precizeaza ca:

"Prin urmare, chiar daca in Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal nu a fost mentionat expres acest lucru, incepand cu intrarea in vigoare a acesteia, respectiv 1 ianuarie 2004, s-a considerat ca transferul cu plata al unui sportiv de la un club la altul reprezinta o prestare de servicii cu plata in sensul art. 129 din Codul fiscal, care avea locul prestarii la locul unde era stabilit prestatorul, conform regulii generale prevazuta la art. 133 alin. (1), avand in vedere ca serviciul respectiv nu se regasea la exceptiile stipulate la art. 133 din Codul fiscal.

[...]

Avand in vedere cele de mai sus, in opinia directiei noastre se va respecta avizul dat de Comisia Centrala Fiscala in sedinta de 19.12.2003 pentru perioada reglementata de Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 din Legea nr. 354/ 2002, privind taxa pe valoarea adaugata, urmand ca **de la 1 ianuarie 2004 sumele platite pentru transferul unui sportiv sa fie considerate servicii in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, [...]."**

Referitor la argumentul invocat in contestatie ca prevederea legala care include transferurile cu plata de jucatori de la un club la altul la operatiuni taxabile se aplica numai dupa data de 01.01.2007, cand a intrat in vigoare Hotararea Guvernului nr. 1.861/ 21.12.2006, precizam ca nu este relevant si nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a acestui capat de cerere, intrucat transferurile fiind prestari de servicii, asupra lor se colecteaza TVA in baza prevederilor actului normativ de baza, respectiv ale Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care se aplica incepand cu data de 01.01.2004.

De asemenea, incepand din 2004 sunt aplicabile si Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, iar completarile si modificarile acestor norme, in cazul de fata cele facute prin Hotararea Guvernului nr. 1.861/ 2006, nu introduc dispozitii legale noi, diferite de cele din actul de baza, intrucat normele de aplicare sunt acte normative de nivel inferior fata de lege, ele doar dezvoltata si detaliaza solutiile date dupa cum rezulta din prevederile art. 15 alin. (4) si art. 56 alin. (1) si (2) din Legea nr. 24/ 2000 privind normele de tehnica legislativa pentru elaborarea actelor normative, republicata, unde se arata ca:

“Art. 15. - [...]

(4) Intr-un act normativ emis pe baza si in executarea altui act normativ de nivel superior nu se utilizeaza reproducerea unor dispozitii din actul superior, fiind recomandabila numai indicarea textelor de referinta. In asemenea cazuri **preluarea unor norme in actul inferior poate fi facuta numai pentru dezvoltarea ori detalierea solutiilor din actul de baza.**

[...]

Art. 56. - (1) Dupa intrarea in vigoare a unui act normativ, pe durata existentei acestuia pot interveni diferite evenimente legislative, cum sunt: modificarea, completarea, [...].

(2) **Evenimentele legislative pot fi dispuse prin acte normative ulterioare de acelasi nivel sau de nivel superior**, avand ca obiect exclusiv evenimentul respectiv, [...].”

Iar, in ceea ce priveste sustinerea ca nu sunt taxabile veniturile in suma de ... lei din transferul in iulie 2007 a unor jucatori la clubul A Club din Ungaria pentru care a prezentat dovada inregistrarii in Ungaria ca persoana impozabila in scopuri de TVA invocand art. 133 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal, precizam ca nici aceasta nu se justifica, deoarece prevederile legale invocate nu sunt aplicabile transferurilor de jucatori acestea nefiind incluse intre serviciile mentionate concret la lit. g) pentru care locul prestarii este locul unde clientul isi are sediul, mai mult pct. 13 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, arata fara echivoc ca “transferurile de sportivi de la un

club din Romania la un club din alta tara are locul la locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.”

In legatura cu celelalte afirmatii facute de contestator privind erori de calcul a taxei pe valoarea adaugata din anexa nr. 6 la raportul de inspectie fiscala contestat, aratam ca aceste sume nu se mai regasesc in situatiile de calcul a taxei datorate, afirmatiile fiind preluate identic si eronat din textul primei contestatii, chiar daca sumele au fost corectate si regularizate cu ocazia refacerii inspectiei fiscale.

Potrivit considerentelor aratate si a documentelor existente la dosarul contestatiei, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca **Clubul Sportiv X avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei** (... lei + ... lei + ... lei) aferenta transferurilor de jucatori care aveau incheiate cu clubul contracte de munca catre alte cluburi sportive din tara (... lei in 2004 + ... lei in 2005) si catre A Club din Ungaria (... lei in iulie 2007), contestatia urmand sa fie respinsa pentru aceste capete de cerere ca neintemeiata.

2. Inafara capetelor de cerere tratate anterior in cuprinsul prezentei decizii, **pentru celelalte constatari cu privire la TVA in suma de ... lei (... lei - ... lei) din Decizia de impunere nr. .../ 21.11.2008 si la pct. 1-13 din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 21.11.2008**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata si taxa pe valoarea adaugata deductibila pe perioada verificata si regularizarea taxei deductibile cu prorata stabilita pe anii 2006 (14%) si 2007 (20%), astfel incat dupa refacerea situatiei taxei pe valoarea adaugata pe intreaga perioada 01.01.2003 - 31.12.2007 a rezultat diferenta de taxa pe valoarea adaugata ramasa de plata in suma totala de ... lei, petentul nu precizeaza clar in contestatia formulata daca contesta sau nu aceste diferente, ci doar ca solicita anulara in totalitate a actelor de control si nu face nici un fel de referire privind argumente sau dovezi care sa contrazica masurile organelor de inspectie fiscala privind celelalte operatiuni impozabile, prin urmare **contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru aceste sume.**

De subliniat este faptul ca, atat in cuprinsul primei contestatii depuse impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 26.02.2008 desfiintata, cat si in contestatia ce face obiectul prezentei solutionari depusa impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 21.11.2008 prin care s-a refacut inspectia fiscala, clubul sportiv se refera numai la operatiunile de transferuri de jucatori la alte cluburi, fara sa faca niciun fel de referire la celelalte operatiuni taxabile pe care le-a desfasurat, aratand doar ca contesta taxa pe valoarea adaugata de plata in suma

totala de ... lei stabilita in sarcina sa ca rezultat al refacerii situatiei privind taxa pe valoarea adaugata.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor precizate la pct. 1 si 2 din prezenta decizie de solutionare **se mentin constatarile organelor de inspectie fiscala privind stabilirea prin Decizia de impunere nr. .../ 21.11.2008 a taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.**

3. Obligatiile fiscale accesorii

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata, mentionam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza prevederilor art. 115(1) devenit art. 119(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 1.513/ 2002, nr. 67/ 2004, nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 119(1) si 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca:

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

[...]

Art. 120. - (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."

Iar, **penalitatea de intarziere in suma totala de ... lei** au fost calculate pana la data de 15.07.2005 in conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, unde se specifica:

"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 inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.", iar pe perioada 15.07 - 31.12.2005 potrivit art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si

completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

Asadar, intrucat obligatiile fiscale accesorii de mai sus au fost calculate asupra taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei stabilita de plata prin Decizia de impunere nr. .../ 21.11.2008, ca masura accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul si tinand seama de faptul ca prin prezenta decizie de solutionare a fost mentinuta in sarcina contestatorului taxa pe valoarea adaugata ramasa de plata, iar prin contestatia depusa clubul sportiv nu aduce argumente privind modul de calcul al accesoriilor, rezulta ca Clubul Sportiv X din ... **datoreaza bugetului de stat si obligatiile fiscale accesorii in suma totala de ... lei.**

In legatura cu afirmatia contestatorului ca nu datoreaza majorari de intarziere pe perioada 26.06 - 10.12.2007 pe motiv ca organele de inspectie fiscala nu au dat curs solicitarii sale de a i se efectua un control fiscal in termenul legal prevazut de art. 70 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizam ca aceasta nu se justifica, clubul neavand taxa pe valoarea adaugata de rambursat, prin urmare pentru neachitarea la termen datoreaza majorari de intarziere, fara niciun fel de exceptii, in cotele prevazute de dispozitiile legale amintite mai sus, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei pana la data stingerii sumei de plata inclusiv, de altfel, "contribuabilul nu poate face obiectii cu privire la procedura de selectare folosita" in efectuarea inspectiei fiscale, asa cum prevede art. 100 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

4. Referitor la contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. .../ 21.11.2008 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca Administratia Finantelor Publice a municipiului ... a raspuns prin Decizia nr. .../ 31.12.2008 conform dispozitiilor art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de Clubul Sportiv X, ca:

- neintemeiata pentru capetele de cerere privind taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta operatiunilor de transferuri de jucatori in suma totala de ... lei si majorarile si penalitati de intarziere aferente;

- nemotivata pentru capetele de cerere privind diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma totala de ... lei si majorarile si penalitatile de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

P. DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./