

DECIZIA NR. 93

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Direcției Controlului Fiscal Brașov, în raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere prin care s-au stabilit suplimentar TVA și majorări de întârziere aferente.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC X.

I. SC X formulează contestație împotriva raportului de inspecție fiscală și Deciziei de impunere prin care organul fiscal a stabilit suplimentar TVA și majorări de întârziere, motivând astfel:

Inspectorii D.G.F.P.Brasov au susținut că veniturile obținute din vânzarea biletelor de intrare la programele artistice nu sunt operațiuni scutite de TVA procedând la colectarea TVA suplimentară pentru contravaloarea biletelor de intrare la spectacol prin aplicarea procedurii sutei marite conform art.23 din H.G. nr.44/2007.

Contestatoarea consideră netemeinică și nelegală stabilirea TVA suplimentară intrucat:

-tariful biletelor conform Legii nr.571/2003 cap.VII cuprinde impozitul pe spectacol și taxa de timbru

-vânzarea de bilete la manifestări culturale folosite pentru stimularea vânzării și completarea produsului turistic nu sunt cuprinse în prestațiile de servicii taxabile enumerate în Codul fiscal.

-art.141 lit.k) din Codul fiscal nu a fost abrogat

-biletul de intrare inseriat este produs finit, impozitul pe spectacol se virează la bugetul local iar taxa de timbru la UCMR-ORDA.

Fata de cele prezentate petenta solicită admiterea contestației pentru suma reprezentând TVA și majorări de întârziere aferente precum și anularea Deciziei de impunere.

II.Prin raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere organul de inspecție fiscală din cadrul D.C.F.Brasov a colectat TVA suplimentară asupra sumei reprezentând contravaloarea biletelor spectacol potrivit prevederilor art.126 alin.(1) și (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Totodată, au fost calculate suplimentar majorări de întârziere potrivit prevederilor art.116 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Verificarea s-a efectuat în vederea soluționării decontului de TVA din luna decembrie 2006 cu opțiune de rambursare a sumei negative, înregistrat la A.F.P.Brasov .

Referitor la TVA colectată suplimentar asupra sumei reprezentând contravaloare bilete spectacol cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este dacă SC X datorează bugetului de stat TVA aferenta biletelor de intrare la spectacol.

În fapt, urmare a verificării efectuate în vederea soluționării cererii de rambursare a TVA , organul de inspectie fiscala din cadrul D.C.F.Brasov a constatat ca petenta a evidentiat în deconturile de TVA , pe perioada 04.2006-12.2006 la rubrica "operatiuni scutite cu drept de deducere" suma X reprezentand:

- bilete spectacol:
- taxa hoteliera :
- contravaloare bilete odihna:

Organul de inspectie fiscala asupra sumei reprezentand venituri obtinute din vanzarea biletelor de intrare la programele artistice organizate la restaurante a colectat TVA potrivit prevederilor art.126 alin.(1) si art.129 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal intrucat veniturile obtinute din vanzarea biletelor nu este operatiune scutita cu drept de deducere.

In contestatia formulata petenta sustine ca veniturile obtinute din vanzarea biletelor de intrare la programele artistice organizate la restaurante sunt scutite cu drept de deducere potrivit prevederile art.143 lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal intrucat vanzarea de bilete la manifestari culturale sunt folosite pentru stimularea vanzarilor si completarea produsului turistic iar tariful biletelor cuprinde impozitul pe spectacol si taxa de timbru care se vireaza la bugetul local respectiv la UCMR-ORDA.

In drept, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.126 alin.(1) si (3) si art.129 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, care precizeaza:

Art.126

"(1) În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată;*
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România;*
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1);*
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2).*

(3) Operațiunile care se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată sunt denumite în continuare operațiuni impozabile."

ART. 129

"(1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri.

(5) Persoana impozabilă care acționează în nume propriu, dar în contul unei alte persoane, în legătură cu o prestare de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși acele servicii."

Intrucat operatiunea privind vanzarea biletelor de intrare la programele artistice organizate la restaurante a condus la realizarea de venituri din prestari de servicii, ca locul prestarii este in Romania, ca serviciile au fost prestate de persoana impozabila respectiv SC X iar prestarea de servicii a rezultat din activitatea economica desfasurata de societate respectiv "Prestări de servicii hoteliere și desfacerea mărfurilor prin unități de alimentație publică" rezulta ca aceste operatiuni se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata si reprezinta o operatiune impozabila. Astfel, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia petentei potrivit careia "vanzarea de bilete la manifestari culturale folosite pentru stimularea vanzarilor si completarea produsului turistic nu sunt cuprinse in prestarile de servicii taxabile enumerate in Codul fiscal".

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca petenta a inregistrat veniturile realizate din activitatea de divertisment in contul 704.3 "Venituri din vanzare bilete spectacol" iar taxa de timbru muzical in contul 447.2 "Taxa timbru muzical"

Organul fiscal a colectat TVA asupra veniturilor inregistrate in perioada aprilie-decembrie 2006 in contul 704.3 "Venituri din vanzare bilete spectacol" aplicand prevederile pct.24 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

"(1) Taxa pe valoarea adăugată se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotei reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

(2) Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei pe valoarea adăugată, respectiv $19 \times 100/119$ în cazul cotei standard și $9 \times 100/109$ în cazul cotei reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa pe valoarea adăugată. De regulă prețul include taxa pe valoarea adăugată la livrarea de bunuri și/sau prestarea de servicii direct către populație în situația în care nu este necesară emiterea unei facturi fiscale conform art. 155 alin. (9) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale prețul include și taxa pe valoarea adăugată."

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se constata ca organul de inspectie fiscala in mod legal a colectat TVA asupra veniturilor din activitatea de divertisment inregistrate in perioada aprilie- decembrie 2006 in contul 704.3 "Venituri din vanzare bilete spectacol" si care au fost inregistrate in mod eronat in deconturile de TVA de catre contestatoare la rubrica "operatiuni scutite cu drept de deducere"

De asemenea, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia petentei potrivit careia art.141 lit.k) din Legea nr.571/2003 nu a fost abrogat iar potrivit acestuia articol veniturile din vanzarea de biletelor de intrare la programe artistice sunt scutite de TVA intrucat art.141 lit.k) din Legea nr.571/2003 a fost modificat prin art.1 pct.13 din Legea nr.163/2005 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal publicata in Monitorul Oficial nr.466 din 01.06.2005, unde se precizeaza:

"La art.141 aliniatul (1) litera k) si m) vor avea urmatorul cuprins:

k) prestările de servicii culturale, precum și livrările de bunuri strâns legate de aceste servicii, efectuate de instituțiile publice sau de organizații culturale nonprofit;"

iar in Norme metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 610/2005 se precizeaza:

"34^1. (1) Prestările de servicii culturale prevăzute de art. 141 alin. (1) lit. k din Codul fiscal, efectuate de instituții publice sau de organizații culturale nonprofit, cuprind activități precum: reprezentațiile de teatru, operă, operetă și alte reprezentații culturale similare, organizarea de expoziții, festivaluri, restaurarea și punerea în valoare a patrimoniului cultural mobil și imobil. Livrările de bunuri strâns legate de aceste servicii cuprind livrări precum: vânzarea de broșuri, pliante și alte materiale care popularizează un eveniment cultural."

Potrivit prevederilor legale mai sus menționate după intrarea în vigoare a prevederilor Legii nr.163/2005 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal sunt scutite fără drept de deducere **operațiunile reprezentând servicii culturale pentru instituții publice sau organizații culturale nonprofit**, astfel ca SC X nu se încadrează în prevederile articolului de lege invocat în susținere întrucât aceasta este societate comercială.

Pentru serviciile culturale prestate în perioada 01.04-31.12.2006 și pentru care a încasat și înregistrat venituri în contabilitate petenta avea obligația de a colecta TVA, fiind o operațiune impozabilă din punct de vedere a TVA potrivit prevederilor legale în vigoare în perioada verificată.

Referitor la susținerile petentei potrivit cărora tariful biletelor conform Legii nr.571/2003 cap.VII cuprinde impozitul pe spectacol și taxa de timbru iar impozitul pe spectacol se virează la bugetul local și taxa de timbru la UCMR-ORDA menționată:

După cum am precizat și mai sus taxa de timbru a fost înregistrată de petenta în contul 447.2 "Taxa timbru muzical", analitic distinct și nu a fost cuprinsă în baza de impozitare a TVA. Organul fiscal a colectat TVA numai asupra veniturilor din vânzarea biletelor și înregistrate în contul 704.3 "Venituri din vânzare bilete spectacol" iar potrivit prevederilor art.137 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal "Se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată: impozitele, taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, exclusiv taxa pe valoarea adăugată;"

Astfel, susținerile petentei referitoare la scutirea de TVA aferentă veniturilor din vânzarea biletelor de intrare la programele artistice organizate la restaurante nu sunt întemeiate.

În consecință, se va respinge ca neîntemeiată contestația petentei referitoare la TVA colectată suplimentar asupra veniturilor obținute din vânzarea biletelor de intrare la spectacolele organizate în restaurantele mai sus amintite.

Referitor la majorările de întârziere aferente TVA stabilită suplimentar precizăm că acestea au fost stabilite potrivit prevederilor art.3 din Legea nr.210/2005 pentru aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea și completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

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

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Ca urmare, întrucât TVA stabilită suplimentar este datorată și majorările de întârziere aferente acestuia sunt datorate, astfel ca se va respinge contestația pentru acest capăt de

cerere avand in vedere si principiul de drept conform caruia "accesoriul urmeaza principalul".

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.126, 129, 137, 141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.24 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.116 si 186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de către SC X .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ.