

DECIZIA Nr. 42/16.11.2006
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. „R”S.R.L. „B”
inregistrata la D.G.F.P. a jud. „V” sub nr. .../07.11.2006

Directia generala a finantelor publice a judetului „V” a fost sesizata de catre Biroul juridic cu adresa nr. .../07.11.2006, ca prin „D”/C.A. din 29.05.2006 a Curtii de Apel Iasi, depusa in xerocopie, desfiinteaza decizia nr. 16 din 04.05.2005 a D.G.F.P. „V” si dispune solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. „R”S.R.L. „B”, str. Republicii, nr. 190, judetul „V”.

Suma ce face obiectul contestatiei este de „S” reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost repusa in termenul legal de solutionare prin „D”/C.A. din 29.05.2006 a Curtii de Apel „I” - Sectia contencios administrativ si fiscal.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 (1) si 179 (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala a finantelor publice a judetului „V” prin biroul Solutionare contestatii este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. „R”S.R.L. nu este de acord cu masurile stabilite prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 31.01.2005 de a i se stabili obligatii bugetare suplimentare de plata in suma de „S” reprezentand taxa pe valoarea adaugata, considerand ca pentru veniturile realizate in productia de radio in suma de „V1” este scutita de plata taxei pe valoarea adaugata, potrivit art. 141 lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

II. Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentar stabilite de inspectia fiscala emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiate la data de 31.01.2005, inregistrate sub nr. „R”/01.02.2005, organele fiscale din cadrul A.I.F. „V” au stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma totala de „S1” cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in suma „S2” si accesorii aferente in suma totala de „S3” lei rol), din care obligatii fiscale contestate in suma de „S1” cu titlu de taxa pe valoarea adaugata de catre S.C. „R”S.R.L. „B”, judetul „V”.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare, se retine:

Directia generala a finantelor publice a judetului „V” prin biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurii dispuse de organul de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr. „D” din 01.02.2005.

In fapt, S.C. „R”S.R.L. considera ca veniturile realizate din productia de radio in suma de „V1” sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata si nu datoreaza obligatia fiscala in suma de „S” stabilita suplimentar de plata de catre organul de inspectie fiscala prin deciziei de impunere nr. „D”/01.02.2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 31.01.2005, inregistrat sub nr. „R”/01.02.2005 si solicita recalcularea majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere aferente, fara a preciza cuantumul acestora.

Prin raportul de inspectie fiscala se precizeaza ca diferenta a rezultat datorita faptului ca societatea nu a calculat, evidentiat si declarat taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor realizate.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. **141(1) lit. m) din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, potrivit caruia: "Urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata: - m) realizarea, difuzarea si/sau retransmisia programelor de radio si/sau de televiziune, cu exceptia celor de publicitate, efectuate de unitatile care produc si/sau difuzeaza programele audiovizuale, precum si de unitatile care au ca obiect de activitate difuzarea prin cablu a programelor audiovizuale;"

ART. 145

"Dreptul de deducere

(...) (3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa îi fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila;

b) taxa pe valoarea adaugata achitata pentru bunurile importate.

(4) De asemenea, se acorda oricarei persoane impozabile, înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata prevazuta la alin. (3), daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii pentru realizarea urmatoarelor operatiuni:

a) livrari de bunuri si/sau prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata, prevazute la art. 143 alin. (1) si la art. 144 alin. (1);

(...)

(5) Orice persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru:

a) operatiunile prevazute la art. 128 alin. (9) lit. e) si f) si art. 129 alin. (4), daca acestea sunt afectate realizarii operatiunilor prevazute la alin. (3) si (4);

b) operatiunile prevazute la art. 128 alin. (7) si (8), daca taxa pe valoarea adaugata ar fi aplicabila transferului respectiv;

c) operatiunile prevazute la art. 128 alin. (9) lit. a) - c), în masura în care acestea rezulta din operatiunile prevazute la alin. (3) si (4);

d) operatiunile prevazute la art. 128 alin. (9) lit. d).

(...)."

ART. 147

" Deducerea taxei pentru persoanele impozabile cu regim mixt

(1) Orice persoana impozabila, înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atât operatiuni care dau drept de deducere, cât si operatiuni care nu dau drept de deducere, este denumita în continuare platitor de taxa pe valoarea adaugata cu regim mixt.

(2) Dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si serviciilor achizitionate de orice platitor de taxa pe valoarea adaugata cu regim mixt se determina conform prezentului articol.

(...)

(4) Achizitiile de bunuri si servicii destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, precum si de investitii care sunt destinate realizarii de astfel de

operatiuni se înscriu în jurnalul pentru cumparari, care se întocmeste separat pentru aceste operatiuni, iar taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora nu se deduce.

(....)

(7) Pro-rata se determina ca raport între: veniturile obtinute din operatiuni care dau drept de deducere, (...), la numarator, iar la numitor veniturile de la numarator plus veniturile obtinute din operatiuni care nu dau drept de deducere.(...)"

Art. 60 din Legea nr. 67/2004 privind alegerea autoritatilor administratiei publice locale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr. 271/29.03.2004, potrivit caruia: "(1) În timpul campaniei electorale, informatiile privind sistemul electoral, tehnica votarii, calendarul campaniei electorale, programele politice, opiniile si mesajele cu continut electoral trebuie sa fie prezentate exclusiv în urmatoarele tipuri de emisiuni: (...)

b) emisiuni electorale - în care candidatii își pot prezenta programele politice si activitatile de campanie electorala;

c) dezbateri electorale - în care candidatii, jurnalistii, analistii si alti invitati pun în discutie programele electorale si temele de interes public.

(2) Posturile private de radio si televiziune, inclusiv de televiziune prin cablu, pot organiza, în cadrul propriei grile de programe, emisiuni de tipul celor prevazute la alin. (1).

(3) Emisiunile prevazute la alin. (1) nu pot fi considerate publicitate electorala.

(4) Spoturile publicitare de 20 - 30 de secunde care îndeamna electoratul sa voteze un candidat sau o lista de candidati pot fi difuzate numai în interiorul emisiunilor prevazute la alin. (1) lit. b) si c)."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si in raport de prevederile legale in vigoare citate mai sus, pentru perioada verificata, s-a retinut ca, la stabilirea obligatiei fiscale suplimentare de plata la taxa pe valoarea adaugata organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de faptul ca veniturile realizate din emisiuni cu caracter electoral din timpul campaniei electorale pentru alegeri locale nu pot fi considerate publicitate electorala, potrivit art. 60(3) din Legea nr. 67/2004 pentru alegerea autoritatilor administratiei publice locale, publicata in M.O. nr. 271/29.03.2004, si sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere, potrivit art.141(1) lit. m) si art. 145(4 si 5) din Codul fiscal.

Societatea contestatoare realizand atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere suma taxei pe valoarea adaugata de dedus se determina prin aplicarea pro-ratei, potrivit art. 147 din Codul fiscal.

Avand in vedere cele precizate mai sus, datele din raportul de inspectie fiscala si in raport de prevederile legale in vigoare pentru perioada verificata nu se poate stabili cu certitudine volumul operatiunilor care dau drept de deducere si care nu dau drept de deducere pentru a determina pro-rata si a recalcula taxa pe valoarea adaugata pentru care societatea contestatoare are dreptul de deducere si a stabili corect obligatia fiscala suplimentara de plata cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, pe cale de consecinta se va desfiinta partial decizia de impunere nr. "D"/01.02.2005 pentru capitolul "taxa pe valoarea adaugata", potrivit art. 186(3) din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, urmand ca organele de inspectie fiscala sa efectueze o noua inspectie fiscala pentru aceeasi perioada si aceeasi obligatie fiscala in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare pentru perioada verificata.

Referitor la accesoriile aferente obligatiei fiscale stabilite cu titlul de taxa pe valoarea adaugata prin decizia nr. "D"/01.02.2005, contestata de societate, care va fi desfiintata partial, conform principiului de drept "secundarul urmeaza principalul" se va proceda si la recalculare accesoriilor aferente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 186(2 si 3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E:

1. Desfiintarea partiala a deciziei de impunere nr. "D" din 01.02.2005 emisa de organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala „V” pentru capitolul "taxa pe valoarea adaugata", urmand a se efectua o noua inspectie fiscala prin care sa se reanalizeze cauza pentru suma contestata ce a facut obiectul actului administrativ desfiintat, avand in vedere considerentele prezentei decizii, documentele si argumentele contestatoarei precum si prevederile legale aplicabile in speta.

DIRECTOR EXECUTIV,