



bunuri si servicii , suma de 103.739,70 lei a fost nelegal calculată de către organele de control , întrucât aceasta reprezintă deducerea legala a TVA- ului pentru facturi achiziții materiale , jocuri electronice distractive , nefiind jocuri de noroc licențiate conform HG nr. 251/1999 .

Jocurile distractive electronice reprezintă jocuri interactive gen fotbal, shooter , motociclism , sky , vanatoare , nefiind licențiate .

Cu privire la TVA-ul in suma de 183.138 lei rezultat din aplicarea pro ratei pentru TVA aferenta atât serviciilor de bunuri si serviciilor care dau drept de deducere , cat si achizițiilor care nu dau drept de deducere , reclamanta a arătat că organul fiscal a aplicat prevederile art. 61 alin. 2 din HG nr. 598/2002 in baza unui raționament neîntemeiat .Autoturismele achiziționate in sistem leasing au fost cumpărate exclusiv pentru activitati care dau drept de deducere a TVA-ului , fiind cunoscuta destinația achiziționării lor încă de la data aprobării cumpărării .

Cu privire la celelalte activitati ( chirii , utilitati si servicii de pază pentru sălile unde societatea deține jocuri de noroc ) , reclamanta a arătat că aceste activitati sunt cu drept de deducere TVA , întrucât societatea le folosește atât pentru activitati de bar cat si pentru activitati de jocuri distractive .

Fată de aceste considerente , reclamanta a contestat TVA-ul in suma de 103.739,70 lei + TVA in suma de 183.138 lei , recunoscând legalitatea stabilirii TVA-ului de plata in valoare de 1338 lei aferenta cheltuielilor cu închirierea unui teren de sport , precum si TVA colectat suplimentar in valoare de 8026 lei.Penalitățile aferente acestor sume , in cuantum de 6491 lei au fost considerate legale si reclamanta nu le-a contestat .

In dovedirea acțiunii reclamanta a depus înscrisuri .

Parata a formulat întâmpinare , solicitând respingerea acțiunii ca neîntemeiată , pentru următoarele considerente :

Obiectul principal de activitate al reclamantei este reprezentat de jocuri de noroc si pariuri, precum si de închirierea de bunuri imobiliare.

Potrivit art. 9 alin. 2 lit. f din legea 345/2002 , respectiv art. 141 alin. 2 lit. e din legea 571 /2003 , jocurile de noroc organizate de persoane autorizate reprezintă operațiuni scutite de TVA , fără drept de deducere .

Reclamanta realizează atât operațiuni care dau drept de deducere (închiriere bunuri , comerț ) , cat si operațiuni care nu dau drept de deducere (jocuri de noroc si pariuri ) , fiind plătitoare de TVA cu regim mixt .

Reclamanta nu ar fi respectat prevederile legale menționate , achizițiile le-a înregistrat intr-un singur jurnal pentru cumpărări si a dedus TVA in integral pentru toate achizițiile efectuate , inclusiv pentru activitățile de jocuri de noroc .

A arătat parata că organele fiscale au procedat la calculul proratai anuale din perioada 2003 -2007 in funcție de veniturile înregistrate din operațiuni fără drept de deducere si de cele înregistrate cu drept de deducere .

In cauza s-au administrat proba cu înscrisuri si proba cu expertiza contabilă.

Verificând actele si lucrările dosarului , tribunalul retine următoarele :

Din concluziile raportului de expertiza contabila întocmit de expert ~~contabil~~, reiese că activitatea de jocuri distractive ( interactive ) nu poate fi asimilata activitatii jocurilor de noroc , TVA-ul aferent achizițiilor de materii prime , materiale , servicii si închirieri pentru aceasta activitate poate fi dedus si înregistrat .

Examinându-se facturile aferente acestor achiziții s-a concluzionat că in perioada ianuarie 2004 – decembrie 2007 reclamanta poate deduce TVA-ul aferent acestor achiziții in suma de 67019,95 lei . - dedus

Raportat la documentele contabile privind perioada 1.01.2003 – 31.12.2007 si având in vedere dispozițiile legale aplicabile , expertul contabil a concluzionat că TVA-ul considerat nedeductibil in procesul verbal aferent achizițiilor de materii prime si materiale etc., destinate jocurilor distractive este de 111.011,90 lei . Suma de 43.991,95 lei ( 111.011,90 - 67.019,95 ) este TVA nedeductibila.

Majorările si penalizatiile aferente diferenței de TVA au fost calculate de expert pe total activitate jocuri de noroc.

~~dedus~~ Suma de 67.019,47 lei reprezentând TVA aferent facturilor de materiale necesare jocurilor distractive a fost corect înregistrat , respectiv dedus, a fost corect evidențiat in jurnale de cumpărări , pe tipuri de activitati conform disp. art. 61 din HG nr. 598/2002 , respectiv art. 147 din legea 571/2003 .

~~Nedus~~ Suma de 43.991,95 lei a fost greșit înregistrată si dedusa .

Autoturismele achiziționate in sistem leasing au fost utilizate in scopul pentru care au fost achiziționate , activitățile pentru care au fost utilizate fiind activitati exclusiv generatoare de TVA . TVA-ul deductibil aferent acestor activitati este de 98.735,96 lei , aceasta suma fiind considerata TVA deductibila potrivit anexei 2 a raportului de expertiza .

Majorările si penalizările aferente diferenței de TVA au fost calculate pe total activitate jocuri de noroc .

TVA-ul aferent acestor facturi a fost corect înregistrat respectiv dedus .

Cu privire la TVA-ul aferent chiriilor , utilitatilor si serviciilor de paza la spatiile folosite de societate s-a constatat că potrivit disp. Legii 571/2003 – art. 147 si a Normelor metodologice de aplicate a codului fiscal, dacă bunurile sau serviciile achiziționate pot fi alocate parțial activității care nu dă drept de deducere si parțial activității care dă drept de deducere nu se aplică prevederile art. 147 alin. 5 cod fiscal , respectiv deducerea taxei pe baza de pro rata .

Spatiile închiriate au fost utilizate atât pentru jocuri distractive , alimentație publica , cat si pentru jocuri de noroc .

Prin urmare din totalul sumei de 67.193,31 lei reprezentând TVA aferent facturilor cu cheltuielile privind chiriile si paza obiectivelor , 8110,85 lei reprezintă TVA aferent jocurilor de noroc si 59.082,46 lei TVA aferent jocurilor distractive .

Din total TVA de 72.696,94 lei aferent facturilor de energie electrica si gaze naturale ( perioada martie 2003- decembrie 2007 ) suma de 4781,95 lei reprezintă TVA refacturat la Alpha Bank , 61644,71 lei TVA aferent jocurilor distractive si 6270,21 lei TVA jocurilor de noroc.

Expertul contabil a concluzionat că suma de 61.644,71 lei reprezintă TVA aferent activității de jocuri distractive si a fost corect înregistrata , suma de 6270,21 lei reprezintă TVA nedeductibil aferent activității de jocuri de noroc si a fost corect înregistrata .

Parata a formulat obiecțiuni la raportul de expertiza contabila , însă obiecțiuni formulate privesc fondul cauzei .

A arătat că la momentul efectuării controlului, contractul de închiriere nr. 179/2003 încheiat cu SC MAX SRL si comenzile către SC ELECTRONIC PROINFORMATICA SRL , SC ART DECO SRL ETC., nu existau , reclamanta nejustificând deducerea TVA-ului .

In mod corect organul fiscal a separat achizițiile de bunuri si servicii destinate realizării operațiilor cu drept de deducere , de achizițiile de bunuri si servicii destinate operațiilor care nu dau drept de deducere .

Prin urmare nu s-a acordat drept de deducere a TVA in suma de 111.012 lei , din care 64,24 lei TVA aferent jocurilor de noroc pentru perioada ianuarie 2003 - perioada pentru care a intervenit prescripția , rezultând suma de 110.948 lei ca datorata .

Cu privire la autoturismele achiziționate in sistem leasing , a arătat că nu se poate face o defalcare pe baza foilor de parcurs , întrucât jocurile de noroc si barul se află in aceleași săli si nu se poate stabilit pentru ce s-a deplasat autoturismul in acel loc .

Cu privire la spatiile folosite de societate cheltuielile nu pot fi defalcate , întrucât jocurile distractive si barul se afla in aceleași săli de joc .

Cu privire la prorata , potrivit dispozițiilor HG nr. 598/2002 , art. 13 , art. 147 din legea 571/2003 , aceasta se poate determina si lunar , cu atât mai mult cu cat la data controlului anii fiscali erau încheiați si (nu) s-a putut determina nivelul proratai fără a fi nevoie de regularizare .

Tribunalul retine faptul că in calculul sumei stabilite de expertul contabil au fost incluse si lunile pentru care sumele aferente TVA-ului erau prescrise . Potrivit dispozițiilor art. 131 alin. 1 din OG nr. 92/2003 dreptul de a cere executarea silita a creanțelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui in care a luat naștere acest drept . Prin urmare , excepția prescripției dreptului de a cere executarea silita pentru lunile ianuarie si februarie 2003 este întemeiata si urmează a o admite.

Aceasta este si punctul de vedere al paratei DGFP Prahova arătat in obiecțiunile formulate ( fila 167).

Refacând calculul prin eliminarea sumelor aferente lunilor ianuarie si februarie 2003 ca fiind prescrise , tribunalul retine că acțiunea reclamantei este întemeiata pentru suma de 226.637 lei reprezentând TVA legal dedus si

stabilit suplimentar la plata de organele fiscale , precum si pentru suma de 167.551,84 lei reprezentând majorări nelegal stabilite de organele fiscale .

In consecința , in temeiul disp. art. 18 , art. 10 din legea 554/2004 , art. 182 din OG nr. 2003, tribunalul admite acțiunea , anulează decizia 55/17.07.2008, anulează in parte decizia de impunere 846/25.04.2002 întocmita in baza raportului de inspecție fiscala din data de 15.04.2008 si exonerează reclamanta de la plata sumelor de 226.637 lei reprezentând TVA legal dedus si de 167.551,84 lei reprezentând majorări legale aferente .

suma = 394.189 lei

PENTRU ACESTE MOTIVE  
ÎN NUMELE LEGII  
HOTARASTE

Admite acțiunea formulata de reclamanta SC MAI SRL cu sediul în str. C. D. nr. 1, jud. Prahova , cu sediul ales la Cab. MAI din București, Bd. Libertății nr. 1, sector 4, în contradictoriu cu pârâții D.G.F.P.PH .si A.F.P.PRAHOVA PENTRU CONTRIBUABILI MIJLOCII , ambele cu sediul în Ploiești , str. Aurel Vlaicu nr. 22, jud. Prahova.

Anulează decizia nr. 55/17.07.2008.

Anulează in parte decizia de impunere 846/25.04.2008 întocmita in baza raportului de inspecție fiscala din 15.04.2008 .

Admite excepția prescripției pentru TVA datorat pentru lunile ianuarie – februarie 2003 si exonerează reclamanta de la plata sumelor de 226.637 lei reprezentând TVA legal dedus si de 167.551,89 lei reprezentând majorări legale aferente .

Cu recurs in termen de 15 zile de la comunicare .

Pronunțată in ședința publică, azi, 23.04.2010.

PREȘEDINTE

GREFIER

HOTARARE CU MARCA VALENȚA

RED. AMB  
4EX/3.06.2010

