

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad prin adresa nr.----/02.08.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. ----/02.08.2006, asupra contestatiei formulate de

S.C. P S.R.L.

cu sediul în Arad, str. ---- nr. -----, jud. Arad

inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Arad sub nr. ----/28.07.2006 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. -----/02.08.2006.

Societatea comerciala P S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ----/04.07.2006 si solicita anulara actului administrativ fiscal atacat ca fiind nelegal si netemeinic, exonerarea de plata sumei de 25.669 lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar cu dobinzi de intirziere aferente TVA si emiterea actului administrativ fiscal prin care sa se aprobe rambursarea catre societate a sumei de 24.369 lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii martie 2005.

Suma totala contestata de societate este de 25.669 lei RON si reprezinta taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de control in suma de 25.585 lei RON si dobinzi de intirziere aferente TVA in suma de 84 lei RON.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestația a fost semnata de reprezentantul societatii petente, Cabinet avocat Gera Robert, pentru care s-a prezentat împuternicirea avocațiala, în original, asa dupa cum prevede art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Petenta S.C P S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. -----/04.07.2006 si solicita anulara actului administrativ atacat ca fiind nelegal si netemeinic, invocând în sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

“La data de 25.04.2006 petenta a depus la organele fiscale competente cererea nr. -----prin care a solicitat rambursarea sumei de 24.369 lei RON taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii martie “2006.

Organul de control a constatat ca, în perioada verificata, 01.01.2006-31.03.2006, “societatea a realizat atit venituri “(...)” care dau drept de deducere cit si venituri din jocuri de noroc scutite de taxa pe valoarea adaugata conform disp. art. 142 alin. 2 lit e din C. fiscal. Totodata, societatea a achizitionat bunuri pentru a realiza investitii cu scopul de a desfasura o serie întreaga de activitati, majoritatea lor nefiind scutite de taxa pe valoarea adaugata. Chiar pentru acest motiv am optat pentru a deveni platitori de TVA chiar de la înfiintare.

Organele de control au refuzat rambursarea de TVA din urmatoarele considerente:

- a. in anul 2005, societatea a realizat doar venituri din operatiuni scutite fara drept de deducere astfel incit pro-rata determinata la finele anului 2005 este zero.*
- b. conform art. 147 alin. 8 din Legea nr.571/2003, pro-rata aplicabila provizoriu societatii pentru anul 2006 este zero.”(...)*

Petenta afirma ca, “cea mai buna dovada în acest sens sunt operatiunile de vânzare de aparate realizate începând cu luna ianuarie 2006, toate operatiuni pentru care se datoreaza taxa pe valoarea adaugata si este permisa deducerea”.

Urmare celor prezentate mai sus, societatea petenta considera ca este îndreptatita la rambursarea taxei pe valoarea adaugata în suma de 24.369 lei “iar suma de 25.699 RON pretinsa cu titlu de TVA suplimentar nu are nici un temei.”

II. Verificarea societatii petente s-a efectuat urmare depunerii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa cu optiune de rambursare pentru luna martie 2006, depus si înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. -----/25.04.2006 si a cuprins perioada 01.01.2006 – 31.03.2006.

Urmare verificarii efectuate, organele de control au constatat urmatoarele:

- societatea a fost înființata in data de 24.03.2005 si a devenit plătitoare de taxa pe valoarea adăugata prin opțiune de la data de 29.03.2005, obiectul principal de activitate conform actului constitutiv îl constituie “ Jocuri de noroc si pariuri” cod CAEN -----; -
- societatii petente ii sunt aplicabile pentru anul 2005 prevederile art. 146 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 cu modificările si completările ulterioare, perioada fiscala fiind trimestrul calendaristic deoarece la finile anului 2005 societatea a realizat o cifra de afaceri in suma de 21.402 lei RON;
- întrucât societatea a obținut venituri în exclusivitate din operațiuni care nu dau drept de deducere, pro-rata definitiva a anului 2005 este 0 (zero);
- în anul 2006, în mod eronat societatea a depus deconturi lunare de taxa pe valoarea adăugata;
- ponderea taxei pe valoarea adăugata deductibila a fost reprezentata de taxa pe valoarea adăugata achitata în vama pentru importuri de aparate – jocuri de noroc, aparate pe care societatea le-a vândut în cursul anului 2006;
- în perioada verificata societatea a realizat exclusiv venituri din jocuri de noroc, în suma de 34.001 lei RON, operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugata fara drept de deducere, în conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. e). din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările si completările ulterioare, însa societatea nu a solicitat scoaterea din evidenta ca plătitor de taxa pe valoarea adăugata în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care realizează exclusiv astfel de operațiuni;
- societatea petenta a realizat venituri din vinzari de aparate de jocuri de noroc la intern pentru care aplica cota de TVA de 19% conform prevederilor art.140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările si completările ulterioare, respectiv art.24, alin. (1) din H.G.nr.44/2004 cu modificările si completările ulterioare.

III. S.C. P S.R.L.cu sediul în Arad, str. ---nr. -----, jud. Arad si este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arad sub nr. J02/---/2005 si are ca obiect principal de activitate jocuri de noroc si pariuri; are cont bancar la Banca -----Arad nr. -----in lei.

IV.Având în vedere actele si documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petiționara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca în mod corect si legal, reprezentanții Activității de Control Fiscal Arad au stabilit în sarcina S.C. P S.R.L. obligația fiscala în suma de 25.585 lei

RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară și au respins de la rambursare suma de 24.369 lei RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare pe perioada ianuarie-martie 2006.

În fapt, s-a constatat că societatea verificată nu a comunicat organului fiscal teritorial la începutul anului 2006 nivelul pro-ratei provizorii aplicabile anului 2006 (pro-rata definitivă a anului 2005) și nici modul de determinare a acesteia.

De asemenea, nu a depus la organele fiscale cerere pentru aprobarea pro-ratei speciale determinată lunar sau trimestrial, încalcând prevederile art.147 alin.13 din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare. Având în vedere că în anul 2005 societatea a realizat doar venituri din operațiuni scutite fără drept de deducere, pro-rata determinată la finele anului 2005 este zero, conform prevederilor art.147 alin.8 din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare, pro-rata aplicabilă provizoriu societății verificate pentru anul 2006 este zero.

Astfel pentru suma de 25.585 lei RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă perioadei ianuarie-martie 2006 societatea nu are drept de deducere.

Având în vedere că societatea nu are drept de deducere pentru TVA aferentă achizițiilor din anul 2006, TVA colectat de către societate în perioada 01.01.2006-31.03.2006 în suma totală de 1.216 lei RON reprezintă la data controlului TVA de plată.

Pentru nevirarea în termen a TVA rambursată de plată la data de 31.03.2006, în conformitate cu prevederile art.116 din O.G. nr.92/2003 republicată s-a calculat de către organul de control dobânzi suplimentare în suma de 84 lei RON, calculate pe perioada 26.04.2006-03.07.2006.

În drept, în conformitate cu prevederile:

- art. 126 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„CAP. II

Sfera de aplicare

ART. 126

(4) *Operațiunile impozabile pot fi:*

a) *operațiuni taxabile, pentru care se aplică cotele prevăzute la art. 140;*

b) *operațiuni scutite cu drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugată, dar este permisă deducerea taxei pe valoarea adăugată datorate sau plătite pentru bunurile sau serviciile achiziționate. În prezentul titlu, aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 143 și art. 144; ”*

- art. 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

”CAP. VIII

Cotele de taxa pe valoarea adăugată

Cota standard și cota redusă

ART. 140

(1) *Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxa pe valoarea adăugată sau care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată.”*

- art. 141 alin. (2) lit. e). din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„CAP. IX

Operațiuni scutite

Scutiri pentru operațiunile din interiorul țării

ART. 141 (...))

(2) *Alte operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată: ” (...)*

e) jocurile de noroc organizate de persoanele autorizate, conform legii, sa desfasoare astfel de activitati; ” (...)

- art. 146, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

“Perioada fiscală

ART. 146”(…)

“(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru persoanele impozabile care nu au depășit în cursul anului precedent o cifra de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere de 100.000 euro inclusiv, la cursul de schimb valutar din ultima zi lucrătoare a anului precedent, perioada fiscală este trimestrul calendaristic.”

- art. 153, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

”ART. 153 [...] (2) Orice persoana impozabila, înregistrata ca plătitor de taxa pe valoarea adăugata, care realizează exclusiv operațiuni care nu dau drept de deducere, trebuie sa solicite scoaterea din evidenta ca plătitor de taxa pe valoarea adăugata.”

- prevederile art. 70 alin. 6 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“ Orice persoana impozabila înregistrata ca plătitor de taxa pe valoarea adăugata care, ulterior înregistrării, realizează exclusiv operațiuni care nu dau drept de deducere trebuie sa solicite scoaterea din evidenta ca plătitor de taxa pe valoarea adăugata, in termen de 10 zile de la sfârșitul lunii in care realizează exclusiv astfel de operațiuni”.

Fata de prevederile legale mai sus citate se retine ca societatea petenta care a obținut exclusiv, în anul 2005, venituri din operațiuni scutite fara drept de deducere respectiv venituri din jocuri de noroc, avea obligația de a solicita scoaterea din evidenta ca plătitor de taxa pe valoarea adăugata în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a realizat exclusiv astfel de operațiuni, respectiv luna septembrie 2005, însa societatea nu a respectat aceasta obligație, încalcând prevederile legale citate mai sus.

In condițiile în care societatea petenta a desfășurat în cursul anului 2005 doar operațiuni scutite fara drept de deducere, prevăzute la art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare si a dedus taxa pe valoarea adăugata aferenta achizițiilor efectuate în perioada ianuarie-martie 2006 în suma totala de 24.369 lei RON, rezulta ca societatea petenta nu a respectat prevederile art. 126 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, citat mai sus de unde rezulta ca, pentru operațiunile scutite fara drept de deducere prevăzute la art. 141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu se datorează taxa pe valoarea adăugata si nu este permisa deducerea taxei pe valoarea adăugata datorate sau plătite pentru bunurile sau serviciile achiziționate, deci societatea în mod eronat si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugata în suma totala de 24.369 lei RON aferenta operațiunilor efectuate în perioada ianuarie-martie 2006.

In contestația depusa, societatea petenta arata ca începând cu luna ianuarie 2006 a desfășurat si operațiuni de vânzare de aparate, operațiuni pentru care se datorează taxa pe valoarea adăugata si este permisa si deducerea acesteia.

Referitor la aceasta situație, se retine ca, în conformitate cu prevederile art. 147 alin. (1)-(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

“(1) Orice persoana impozabila, înregistrata ca plătitor de taxa pe valoarea adăugata, care realizează sau urmează sa realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cat si operațiuni care nu dau drept de deducere, este denumita în continuare plătitor de taxa pe valoarea adăugata cu regim mixt.

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

(3) Achizițiile de bunuri si servicii destinate exclusiv realizării de operațiuni care dau drept de deducere, inclusiv de investiții destinate realizării de astfel de operațiuni, se înscriu într-un jurnal pentru cumpărări, care se întocmește separat pentru aceste operațiuni, si taxa pe valoarea adăugata aferenta acestora se deduce integral.

(4) Achizițiile de bunuri si servicii destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum si de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni se înscriu în jurnalul pentru cumpărări, care se întocmește separat pentru aceste operațiuni, iar taxa pe valoarea adăugata aferenta acestora nu se deduce.

(5) Bunurile si serviciile pentru care nu se cunoaște destinația în momentul achiziției, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau operațiuni care nu dau drept de deducere ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere si operațiuni care nu dau drept de deducere, se evidențiază într-un jurnal pentru cumpărări întocmit separat. Taxa pe valoarea adăugata aferenta acestor achiziții se deduce pe baza de pro-rata. Prin excepție, în cazul achizițiilor destinate realizării de investiții, care se prevăd ca vor fi utilizate atât pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, cat si pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, este permisa deducerea integrala a taxei pe valoarea adăugata pe parcursul procesului investițional, urmând ca taxa dedusa sa fie ajustata în conformitate cu procedura stabilita prin norme.

(6) *În cursul unui an fiscal este permisa rectificarea taxei deduse aferente achizițiilor de bunuri/servicii care se constata ca ulterior au fost utilizate pentru alta destinație decât cea prevăzuta la data achiziției. Rectificările se evidențiază pe rândurile de regularizare din decontul de taxa pe valoarea adăugata.*

(7) *Pro-rata se determina ca raport între: veniturile obținute din operațiuni care dau drept de deducere, inclusiv subvențiile legate direct de prețul acestora, la numărător, iar la numitor veniturile de la numărător plus veniturile obținute din operațiuni care nu dau drept de deducere. În calculul pro-rata, la numitor se adauga alocatiile, subvențiile sau alte sume primite de la bugetul de stat sau bugetele locale, în scopul finantarii de activitati scutite fara drept de deducere sau care nu intra în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata. Se exclud din calculul pro-rata veniturile financiare, daca acestea sunt accesorii activitatii principale. Nu se includ în calculul pro-rata serviciile efectuate de prestatori stabiliti în strainatate, astfel cum sunt definiti la art. 151 alin. (2), pentru care beneficiarii au obligația plății taxei pe valoarea adăugata. Pro-rata se determina anual, situație în care elementele prevăzute la numitor si numărător sunt cumulate pentru întregul an fiscal. Prin excepție, aceasta poate fi determinata lunar sau trimestrial, dupa caz, conform alin. (13), situație în care elementele prevazute la numitor si numarator sunt cele efectiv realizate în cursul fiecărei luni, respectiv trimestru. “*

In raport de aceste prevederi legale, din inspectia fiscala efectuata, organele de control au constatat ca societatea petenta a întocmit pentru fiecare luna din anul 2006 un singur jurnal de cumparari de bunuri si servicii in conditiile in care alianatul 8 al art. 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal dispune expres ca : « (8) *Pro-rata aplicabilă provizoriu pentru un an este ori pro-rata definitiva determinata pentru anul precedent, ori pro-rata estimată în funcție de operațiunile prevăzute a fi realizate în anul curent. Persoanele impozabile trebuie sa comunice organului fiscal teritorial, la începutul fiecărui an fiscal, cel mai târziu pana la data de 25 ianuarie, nivelul pro-rata provizorie aplicată, precum și modul de determinare a acesteia. Taxa pe valoarea adăugată de dedus se determina prin aplicarea pro-rata provizorie asupra taxei pe valoarea adăugată deductibile, aferente achizițiilor destinate atât realizării de operațiuni care dau drept de deducere, cat și celor care nu dau drept de deducere, determinata potrivit alin. (5). »*

De asemenea, întrucât în anul 2005, societatea petenta a obtinut venituri în exclusivitate din operatiuni care nu dau drept de deducere, pro-rata definitiva a anului 2005 este zero.

Fata de cele aratate mai sus, în raport de prevederile legale prezentate, se retine ca, în mod corect si legal organele de control au stabilit ca S.C. P S.R.L. nu are drept de deducere pentru suma totala de 25.585 lei RON reprezentând taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta perioadei ianuarie-martie 2006, respectiv au dispus respingerea taxei pe valoarea adaugata în suma de 24.369 lei RON solicitata la rambursare prin decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna martie 2006 si care nu se justifica la rambursare si au stabilit diferenta în suma de 1.216 lei RON reprezentând taxa pe valoarea adaugata de plata, pentru care societatea nu avea drept de deducere, ca taxa pe valoarea adaugata suplimentara, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neîntemeiata.

Referitor la afirmațiile societatii din contestație: (...)“cea mai buna dovada în acest sens sunt operatiunile de vânzare de aparate realizate începând cu luna ianuarie 2006, toate operatiuni pentru care se datoreaza taxa pe valoarea adaugata si este permisa deducerea” se retine ca organele de control au stabilit în mod corect suma de 25.585 lei RON reprezentând taxa pe valoarea adăugata ca obligație suplimentara în sarcina

societatii întrucât pentru aceasta suma societatea si-a exercitat în mod eronat dreptul de deducere în perioada ianuarie-martie 2006 când nu avea acest drept deoarece desi se incadra in prevederile legale referitoare la platitorii de taxa pe valoarea adaugata cu regim mixt, petenta nu arepectat dispozitiile imperative ale art. 147 alin 1 -5 din Codul fiscal, in sensul ca nu afacut dovada intocmirii Jurnalelor de cumparari, separat – pentru operatiuni care dau drept de deducere si separat- pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, in conditiile legii. Afirmitiile sale din contestatia formulata in legatura cu faptul ca achizitiile din anul 2005 se inscriu intr-o investitie initiala nu au putut fi luate in considerare in solutionarea favorabila a contestației avand in vedere ca petenta nu a uzat de dispozitiile art. 64 alin 1 din Codul de procedura fiscala „, Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale (1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. » la dosarul cauzei neexistand inscrisuri care sa probeze aceste afirmatii.

Mai mult, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei coroborate cu actele normative incidente in cauza rezulta ca SC P SRL nu a uzat de posibilitatea conferita de legiutor prin alin. 13 al art. 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv „ (13) *La cererea justificată a persoanelor impozabile, organele fiscale la care acestea sunt înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată pot aproba ca pro-rata sa fie determinata lunar sau trimestrial, după caz. În anul în care a fost acordată aprobarea, persoanele impozabile au obligația sa recalculeze taxa pe valoarea adăugată dedusă de la începutul anului pe baza pro-rata lunară sau trimestrială. Plătitorii de taxa pe valoarea adăugată cu regim mixt pot renunța la aplicarea pro-rata lunară sau trimestrială numai la începutul unui an fiscal și sunt obligate sa anunțe organele fiscale. Pro-ratele lunare sau trimestriale efectiv realizate sunt definitive și nu se regularizează la sfârșitul anului.*”

Pe cale de consecinta, pretentiile SC P SRL de a deduce integral taxa pe valoarea adaugata in cursul perioadei ianuarie-martie 2006 sunt nefondate in conditiile in care aceasta nu a putut proba cu documente justificative ca respectat dispozitiile imperative ale art. 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare.

În legătura cu capătul de cerere din contestație prin care petenta solicita emiterea actului administrativ fiscal prin care sa se aprobe rambursarea către societate a sumei de 24.369 lei taxa pe valoarea adăugata în baza dispozițiilor art. 186 alin. 3 teza II Cod procedura fiscala se retine ca, în conditiile în care societatea petenta nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata în suma de 24.369 lei RON aferenta perioadei ianuarie-martie 2006 si contestatia formulata urmeaza a fi respinsa ca neîntemeiata pentru aceasta suma, nu poate beneficia de rambursarea sumei de 24.369 lei RON reprezentând taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei ianuarie-martie 2006.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul prevederilor art. 126 alin. (4), art.140 alin.(1), art.141 alin.(2), lit.2, art. 146 alin. (2), art.153 alin.(2) si art. 147 alin. (1)-(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70 alin. 6, art. 186 din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **S.C. P S.R.L.**, cu sediul în Arad, str. ----- nr. -----jud. Arad, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscala nr. ----/04.07.2006 prin care s-a stabilit în sarcina societatii obligația fiscala în suma de 25.669 lei RON reprezentând taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei ianuarie-martie 2006 in suma de 25.585 lei RON si dobinzi de intirziere in suma de 84 lei RON, ca neîntemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,

