

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR.54/24.02.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din Ministerul Finantelor Publice a fost sesizata asupra contestatiei formulate de **ASOCIATIA NON PROFIT "X"**, cu privire la debitele stabilite in sarcina sa de catre organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice - Activitatea de control fiscal, reprezentand: impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, impozit pe salarii, impozit pe venit din salarii, fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, fond special de sustinere a invatamantului de stat, precum si majorari si penalitati de intarziere aferente acestor debite.

Agentia Nationala de Administrare Fiscala, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.1(1), art.4(1) si art.5(2) din O.U.G. nr.13/06.02.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de ASOCIATIA NON PROFIT "X".

I. Prin contestatia formulata, se invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente;

In perioada supusa controlului, contestatoarea a functionat ca asociatie non profit, iar din data de 01.11.2001, dintr-o eroare nesesizata la timp, pe certificatul asociatiei s-a inregistrat "activitate economica", fapt ce a derutat si organul de control.

In timpul controlului nu s-a analizat compensarea facturilor de vanzare a produselor petroliere, emise si incasate de contestatoarea, cu facturile emise pentru reclama si publicitate intocmite pe baza contractelor incheiate in perioada 1999-2003, in conformitate cu prevederile privind compensarea datoriilor nerambursate si nu s-au avut in vedere facilitatile fiscale acordate structurilor sportive prevazute in Legea Sportului nr.69/2000 si nici nu s-au analizat prevederile art.13 din Legea nr.414/2002 privind

recuperarea pierderilor din anii precedenti din profitul impozabil realizat in anul curent.

Organul de control nu a tinut seama de faptul ca persoanelor juridice fara scop patrimonial li se aplica un mod specific de impozitare si nu a avut in vedere faptul ca pana la intrarea in vigoare a prevederilor OUG nr.102/1999 cota de 1% prevazuta de art.13 lit.a din Legea 53/1992 se aplica asupra fondului de salarii realizat, fara a se lua in calcul castigurile realizate lunar de colaboratori persoane fizice.

Cu privire la impozitul pe profit, asociatia considera ca acesta s-a calculat in mod eronat, deoarece organul de control nu a avut in vedere prevederile Legii Sportului nr.69/2000 si nici reglementarile cuprinse in Legea nr.414/2002.

Contestatoarea sustine ca prin Legea Sportului nr.69/2000, "veniturile obtinute din activitatea structurilor sportive fara scop lucrativ care sunt neeconomice nu sunt impozabile ...", "veniturile obtinute din reclama si publicitate, cu exceptia celor realizate prin unitatile specializate in acest domeniu".

Aceasta mai precizeaza ca structurile sportive cu personalitate juridica, fara scop lucrativ, sunt scutite de impozitul pe profit atunci cand utilizeaza cel putin 80% din veniturile obtinute din orice sursa in scopul realizarii obiectivelor pentru care au fost autorizate inclusiv pentru cheltuieli de investitii si dotari, precum si pentru cheltuieli de functionare, iar din constatările organelor de control rezulta clar ca veniturile obtinute provin din reclama si publicitate. Avand in vedere ca veniturile din reclama si publicitate "realizate de structurile sportive" nu sunt considerate venituri din activitati economice, conform art.68 din Legea Sportului nr.69/2000, asociatia considera ca organul de control in mod eronat a calculat impozit pe profit asupra acestei categorii de venituri.

Totodata, contestatoarea sustine ca prin Legea nr.414/2002, art.13 si OG nr.217/1999, art.8, se prevede posibilitatea ca pierderile in anii precedenti sa se recupereze treptat din profitul impozabil si prin urmare, asemenea pierderi nu trebuiesc recuperate numai la sfarsitul anului din profitul anual impozabil ci din profitul realizat in cursul anului curent, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, respectiv pe 25 ale lunii urmatoare celei de plata, cumulat de la inceputul anului calendaristic.

Prin urmare, aceasta sustine ca nu s-au luat in considerare dispozitiile legale mentionate privind recuperarea pierderilor si nici cheltuielile nedeductibile in cazul asociatiilor non-profit, fara scop patrimonial si a dispus sa fie inaintata organelor

de control situatia compensarilor efectuate cu toate elementele necesare, inlaturandu-se astfel orice posibilitate de a se retine aspecte eronate sau de nerespectare a prevederilor legale.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata, asociatia considera ca sunt aplicabile prevederile pct.3 art.9 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, potrivit carora sunt scutite de plata TVA, veniturile obtinute de asociatiile persoane juridice fara scop patrimonial pentru servicii ce au stransa legatura cu practicarea sportului sau educatiei fizice prestate in beneficiul persoanelor care practica sportul sau educatia fizica.

Cu privire la constatările din procesul verbal potrivit careia asociatia a realizat activitati economice prin derularea unor produse petroliere primite in contul serviciilor de reclama si publicitate, asociatia considera interpretarea organelor de control eronata si contrara prevederilor legale privind calculul TVA. Alte argumente aduse in acest sens sunt;

- modul de plata a prestatilor de reclama si publicitate este prevazut in contract a se face si prin compensarea cu unele produse petroliere in conditii speciale de necesitati financiare imediate,

- din constatarea organului de control inregistrata in procesul verbal, pag.3 pct.13 al.2 si 3 se retine ca in perioada 01.11.2001-30.06.2003, TVA colectata a fost inregistrata la nivelul TVA deductibila deoarece valoarea livrarilor a fost la nivelul valorii intrarilor si prin urmare nu s-a inregistrat TVA de plata si nici de rambursat. Aceasta constatare este considerata de catre asociatie ca fiind corecta deoarece produsele primite la nivelul sumelor prevazute in contract s-au livrat la pretul inregistrat in factura emisa de societatea furnizoare, astfel TVA deductibila fiind egala cu TVA colectata din factura asociatiei emisa catre diversi beneficiari, nerezultand TVA de plata sau de rambursat, iar factura de reclama si publicitate emisa de contestatoare catre societatea petroliera care a livrat produsele respective, pentru incasarea sumelor prevazute in contract, se compenseaza cu contravaloarea produselor livrate si incasate.

Contestatoarea concluzioneaza ca aplicarea TVA la facturile de reclama si publicitate este eronata intrucat inseamna o dublare a cotei TVA, TVA colectata fiind inclusa in factura de livrare a produselor catre diversi beneficiari, facturi ce au intrat in compensare, iar interpretarea din procesul verbal era corecta numai in cazul in care asociatia ar fi facturat produsele la preturi superioare, caz in care la valoarea suplimentara facturata se calcula

TVA colectata, iar diferenta fata de TVA deductibila din factura societatii furnizoare de produse petroliere, reprezenta TVA de plata.

In legatura cu contractele de cesiune de creanta in favoarea asociatiei incheiate cu societatea furnizoare de produse petroliere in calitate de "cedent" si diversi beneficiari in calitate de "cesionari", asociatia precizeaza ca platitori de TVA au fost pe de o parte societatea furnizoare de produse petroliere prin plata TVA deductibila, in cazul materiilor prime purtatoare de TVA si pe de alta parte de diversi beneficiari pentru TVA calculat asupra pretului produselor facturate.

Contestatoarea mai precizeaza ca prestatiile de reclama si publicitate nu sunt purtatoare de TVA conform prevederilor art.68 din Legea Sportului nr.69/2000 si art.9 din Legea nr.345/2000.

Cu privire la impozitul pe salarii, contestatoarea considera ca trebuia mentionat

ERROR: syntaxerror
OFFENDING COMMAND: --nostringval--

STACK: