

DECIZIA NR.60/ .05.2010  
privind solutionarea contestatiei formulate de SC XXXXXSRL  
cu sediul in Sibiu,str. XXXX, bloc nr. 1 Ap.8

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXXXX SRL impotriva Deciziei de impunere nr.XXX din data de 31.03.2010 si a Raportului de inspectie fiscala nr.XXXXdin 31.03.2010 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa, in termenul impus de art.207 din O.G nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu sub nr.XXXX/03.05.2010, iar la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu cu nr.XXXX/06.05.2010. Decizia ce face obiectul contestatiei a fost comunicata petentei in data de 06.04.2010.

Suma contestata este de XXXXX lei si reprezinta :

- XXXXX lei impozit pe profit
- XXXXX lei majorari de intarziere impozit pe profit
- XXXXX lei impozit pe veniturile din premii si jocuri de noroc
- XXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din premii si jocuri de noroc

**I.** Prin contestatia depusa petenta sollicita:

- anulara obligatiilor suplimentare de plata stabilite prin decizia de impunere nr XXX din 31.03.2010
- anulara raportului de inspectie fiscala nr.XXXXdin 31.03.2010

Motivele invocate de petenta in sustinerea celor mai sus prezentate sunt urmatoarele:

a) impozitul pe profit suplimentar a fost stabilit nelegal deoarece indexi contoarelor se dau peste cap, ei fiind formati din 6 caractere. Factorul de multiplicare al acestor contoare sunt de unu la unu, ruletele fiind din anul 1998, in 24 de ore la indexul de intrare intra sute de milioane in acelasi mod si la iesire in cazul cand se obtin premii, deci acestia se invart continuu. De multe ori se intampla blocarea contoarelor, pentru aceasta existand necorelari intre situatiile zilnice si lunare, calculele facandu-se de multe ori dupa cele electronice pana la interventia asupra contorului.

b) impozitul pe venituri din premii si din jocuri a fost stabilit nelegal . Nici intr-o sala de jocuri de noroc nu se stie cati bani a pierdut sau a castigat un jucator exceptand cazinourile, pentru ca in decurs a 24 de ore un jucator vine de 20 sau 30 ori pe zi , sta 10-15 min. joaca, pleaca, se intoarce, operatorul neputandu-l urmari sa vada cati bani pierde sau cati castiga. Premiul fiind sub XXX lei, jucatorul nu poate fi impozitat.

II. Organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. XXX din 31.03.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. XXXXX din 31.03.2010 a retinut urmatoarele aspecte:

### 1. referitor la impozitul pe profit

- societatea are in proprietate un numar de 3 rulete cu castig inregistrate in evidenta contabila avand seriile XXXXX,3XXXX si XXX si un numar de 6 aparate electronice cu castig avand seriile 040581,040582,040583,040584,040585 si 040586

- in perioada 2005-2009 societatea inregistreaza in evidenta contabila si fiscala amortizarea aparatelor electronice cu castig avand seriile 040581,040582, 040583, 040584, 040585 si 040586 pentru perioada ianuarie- octombrie 2005 si aprilie 2006-dec.2009, desi acestea nu au fost utilizate de societate pentru realizarea de venituri.

- societatea are incheiat contractul de inchiriere nr.X/01.10.2008 cu SC XXXX SRL prin care ruleta tip "XXXXX " avand seria XXXX este pusa la dispozitia societatii spre utilizare in contrapartida unei cote parti din spatiul situat in Sibiu, str XXXXX nr. 5

Din analiza documentelor a rezultat faptul ca in perioada verificata SC XXXXX SRL nu a obtinut in perioada verificata venituri impozabile aferente contractului incheiat.

In consecinta cheltuiala cu amortizarea ruletei tip " Casino Venus"avand seria 3036820 este considerata ca fiind nedeductibila la calculul profitului impozabil.

" Situatiile zilnice " se completeaza prin citirea si apoi inscrierea indexurilor contoarelor aparatelor electronice cu castig la inceputul si respectiv sfarsitul zilei. Contoarele formate din caractere numerice de 6 cifre de la 000.000- 999.999 reflecta sub forma de impulsuri atat intrarile ( veniturile societatii ) cat si iesirile ( cheltuielile societatii sunt reprezentate de castigurile acordate jucatorilor )

Soldul impulsurilor care stau la baza stabilirii profitului sau pierderii obtinute de societate se determina ca diferenta a indexurilor de la sfarsit si cele de la inceput de zi pe fiecare aparat in parte inmultite cu factorul de multiplicare stabilit.

Atunci cand contoarele ating pragul de 999.999 impulsuri, acestea ruleaza in continuare incepand de la 000.000, astfel ca in decursul unei luni unele contoare pot depasi de mai multe ori pragul maxim mentionat de 999.999 impulsuri.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca exista diferente intre indexurile contoarelor de intrari ( venituri ) si de iesiri ( cheltuieli ) din " Situatiile zilnice " comparativ cu cele din "Situatiile lunare " intocmite de societate , fiind afectat rezultatul exercitiului profit/pierdere din fiecare an fiscal analizat. Urmare a reanalizarii situatiilor indexurilor zilnice s-au obtinut venituri suplimentare in suma totala de XXXXX lei si s-au acordat cheltuieli suplimentare (castiguri platite participantilor ) in suma totala de XXXXX lei.

Tinand cont de toata perioada verificata s-a stabilit in sarcina societatii un **impozit pe profit suplimentar** in suma de **XXXXX lei**, iar pentru neachitarea la termen a acestuia societatea datoreaza **majorari de intarziere si penalitati** in suma totala de **XXXXX lei**.

### 2. referitor la impozitul pe veniturile din premii si din jocuri de noroc

- din analiza castigurilor acordate de societate clientilor, acestea sunt inregistrate de societate in contul 658 " Alte cheltuieli de exploatare " avand drept document justificativ dispozitiile de plata catre casierie. Acestea sunt intocmite pe baza citirilor zilnice ale contoarelor . Societatea nu tine evidenta castigurilor, astfel incat sa se poata determina castigul realizat de fiecare persoana fizica si sa retina impozitul datorat aferent acestuia.

Din analiza declaratiilor fiscale depuse la Administratia Finantelor Publice Sibiu precum si a platilor reprezentand impozit cu retinere la sursa pe veniturile din jocuri de noroc, s-a constatat faptul ca societatea nu a retinut si nu a virat catre bugetul de stat impozit cu retinere la sursa aplicat asupra castigurilor din jocuri de noroc. Intrucat nu exista o evidenta a castigurilor pe fiecare beneficiar asa cum prevede art.77 alin.3 din Legea 571/2003R privind Codul fiscal coroborat cu punctul 151 din HG 44/2004 privind Normele de aplicare

a Codului fiscal, organele de inspectie fiscala au stabilit un prag de semnificatie de ZZZZZ lei si a comparat numarul de clienti inscris in rapoartele zilnice emise de casa de marcat electronica fiscala, cu valoarea castigurilor acordate in ziua analizata.

A rezultat faptul ca valoarea castigurilor acordate in unele zile de societate depaseste valoarea neimpozabila stabilita conform legii , determinata prin inmultirea numarului de clienti inscrisi in raportul zilnic emis de casa de marcat electronica fiscala, cu valoarea de XXX lei reprezentand castiguri obtinute din jocuri de noroc neimpozabile conform art.77 alin.4 din Codul fiscal.

Pentru exemplificare in data de 22.03.2008 la punctul de lucru situat in Sibiu, str. XXXXX nr.5 a fost calculat un impozit pe castigurile din jocuri de noroc in suma de XXX lei astfel :

- valoarea totala a castigurilor acordate in data de 22.03.2008 este de XXXX lei
- pentru aceasta zi a fost calculat un venit neimpozabil in suma totala de XXXX lei ( 12 clienti x XXXei )
- pentru determinarea cuantumului impozitului cu retinere la sursa s-a determinat castigul brut pornind de la castigul net acordat participantilor. Castigul brut total din data de 22.03.2008 in suma de XXXX lei a fost determinat dupa formula :  
Castig brut acordat = ( Castig net – XXXXei xnr. clienti x20 % ) / 80%
- rezulta in data de 22.03.2008 un impozit pe castigurile din jocuri de noroc in suma XXX lei ( XXXX lei – XXX x 12 clienti ) x 20 %

Referitor la **impozitul cu retinere la sursa pe veniturile din premii si jocuri de noroc** a fost stabilit un impozit suplimentar in suma de **XXX lei**, iar pentru neachitarea la termen a obligatiilor de plata privind impozitul pe veniturile din premii si jocuri de noroc, au fost calculate **majorari de intarziere** in suma de **XXXX lei**.

**III.** Avand in vedere sustinerile partilor, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada controlata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele :

### **1. referitor la impozitul pe profit**

- in perioada 2005-2009 societatea inregistreaza in evidenta contabila si fiscala amortizarea aparatelor electronice cu castig avand seriile 040581,040582, 040583, 040584, 040585 si 040586 pentru perioada ianuarie- octombrie 2005 si aprilie 2006-dec.2009, desi acestea nu au fost utilizate de societate pentru realizarea de venituri.

- societatea are incheiat contractul de inchiriere nr.5/01.10.2008 cu SC XXXX SRL prin care ruleta tip "Casino Venus " avand seria XXXXX este pusa la dispozitia societatii spre utilizare in contrapartida unei cote parti din spatiul situat in Sibiu, str XXXXXX nr. 5

In perioada verificata SC XXXXXX SRL nu a obtinut venituri impozabile aferente contractului incheiat.

In consecinta cheltuiala cu amortizarea in suma de **XXXXX lei** este considerata ca fiind **nedeductibila la calculul profitului impozabil**, nefiind aferenta unor venituri impozabile asa cum prevede art.19 din Legea 571/2003 R privind Codul Fiscal

Fata de cele prezentate sunt incidente urmatoarele prevederi legale :

- **art 19 alin. 1** din Legea 571/2003 R privind Codul Fiscal

*" Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."*

- **pct.12 din HG 44/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

*“Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art.21 din Codul fiscal.”*

- **art.21 alin.1** din Legea 571/2003 R privind Codul fiscal:

*“ Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare. “*

- **art.24 alin.11** din Legea 571/2003R privind Codul fiscal :

*“ Amortizarea fiscala se calculeaza dupa cum urmeaza :*

*a) incepand cu luna urmatoare celei in care mijlocul fix amortizabil se pune in functiune”*

- activitatea desfasurata de societate, de jocuri de noroc este urmarita utilizand aparate electronice cu castig dotate cu contoare mecanice. Quantumul castigurilor acordate de societate si rezultatul exploatarei ( profit/pierdere) sunt determinate in baza citirii efectuate asupra contoarelor mecanice si inscrise in registrul cu regim special asa cum prevede HG 251/1999.

*“ Situatia incasarilor zilnice” se completeaza prin citirea si apoi inscrierea indexurilor contoarelor aparatelor electronice cu castig la inceputul si respectiv sfarsitul zilei.*

Contoarele formate din caractere numerice de 6 cifre de la 000.000- 999.999 reflecta sub forma de impulsuri atat intrarile ( veniturile societatii ) cat si iesirile ( cheltuielile societatii care sunt reprezentate de castigurile acordate jucatorilor )

Soldul impulsurilor care stau la baza stabilirii profitului sau pierderii obtinute de societate se determina ca diferenta a indexurilor de la sfarsit si cele de la inceput de zi pe fiecare aparat in parte inmultite cu factorul de multiplicare stabilit, iar atunci cand contoarele ating pragul de 999.999 impulsuri, acestea ruleaza in continuare incepand de la 000.000, astfel ca in decursul unei luni unele contoare pot depasi de mai multe ori pragul maxim mentionat de 999.999 impulsuri.

La sfarsitul lunii, in baza “ Situatiilor incasarilor zilnice “ se intocmeste “ Situatia centralizatoare lunara “ a veniturilor, respectiv cheltuielilor, generate de activitatea de exploatare a aparatelor electronice cu castig.

Existenta diferentelor intre indexurile contoarelor de intrari (venituri) si de iesiri (cheltuieli) din “ Situatiile zilnice “ comparativ cu cele din “Situatiile lunare “ intocmite de societate , influentind in acest sens rezultatul exercitiului profit/pierdere din fiecare an fiscal analizat. Urmare a reanalizarii situatiilor indexurilor zilnice s-au obtinut venituri suplimentare in suma totala de XXXXX lei si s-au acordat cheltuieli suplimentare (castiguri platite participantilor ) in suma totala de XXXXXX lei, rezultand o **diferenta de profit de XXXXXX lei.**

In fapt sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale :

- **art.80 alin. 5, 6 si 7 din OG 92/2003 R** cu modificarile si completarile ulterioare

*“ Reguli pentru conducerea evidentei contabile si fiscale*

*(5) Contribuabilii sunt obligati sa evidentieze veniturile realizate si cheltuielile efectuate din activitatile desfasurate, prin intocmirea registrelor sau a oricaror alte documente prevazute de lege.*

*(6) Contribuabilii sunt obligati sa utilizeze pentru activitatea desfasurata documente primare si de evidenta contabila stabilite de lege, achizitionate numai de la unitatile stabilite prin normele legale in vigoare si sa completeze integral rubricile formularelor, corespunzator operatiunilor inregistrate*

*(7) Organul fiscal poate lua in considerare orice evidente relevante pentru impunere tinute de contribuabili “*

- **art. 19 alin.1** din Legea 571/2003 R privind Codul fiscal

- **art.6 alin.1 si 2** din Legea 82/1991 a contabilitatii

“ (1) Orice operatiune economico- financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate angajaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz “

- **pct.207 alin. (4) din OMFP 1752/2005**

“ In intelesul prezentelor reglementari, termenii de mai jos au urmatoarele semnificatii :

a) veniturile constituie cresteri ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub forma de intrari sau cresteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizeaza in cresteri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din contributii ale actionarilor.”

- **art.209 alin (1) din OMFP 1752/2005** pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene

“ In categoria veniturilor se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse.

(2) Activitatile curente sunt orice activitati desfasurate de o entitate, ca parte integranta a obiectului sau de activitate, precum si activitatile conexe acestora.

(3) Castigurile reprezinta cresteri ale beneficiilor economice care pot aparea sau nu ca rezultat din activitatea curenta, dar nu difera ca natura de veniturile din aceasta activitate.”

Tinand cont de deficientele privind cheltuielile cu amortizarea si diferentele obtinute din reanalizarea indexurilor zilnice, societatea datoreaza un **impozit pe profit suplimentar** in suma de **XXXXX lei**, iar pentru neachitarea la termen a acestuia societatea datoreaza **majorari de intarziere si penalitati** in suma totala de **XXXXXX lei**.

## 2. referitor la impozitul pe veniturile din premii si din jocuri de noroc

La afirmatiile petentei cu privire la faptul ca impozitul pe venituri din premii si din jocuri de noroc a fost stabilit nelegal si ca nici intr-o sala de jocuri de noroc nu se stie cati bani a pierdut sau a castigat un jucator exceptand cazinourile, pentru ca in decurs a 24 de ore un jucator vine de 20 sau 30 ori pe zi , sta 10-15 min. joaca, pleaca, se intoarce, operatorul neputandu-l urmari sa vada cati bani pierde sau cati castiga. facem urmatoarea precizare :

- **art.77 din Legea nr. 571/2003 R** privind Codul Fiscal prevede urmatoarele:

“(2) Veniturile din jocuri de noroc se impun, prin reținerea la sursă, cu o cotă de 20% aplicată asupra venitului net care nu depășește cuantumul de 10.000 lei și cu o cotă de 25% aplicată asupra venitului net care depășește cuantumul de 10.000 lei inclusiv. Venitul net se calculează la nivelul câștigurilor realizate într-o zi de la același organizator sau plătitor.”

- **pct.151 din HG nr.44/2004** privind normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 R privind Codul Fiscal , precizeaza expres ca :

“ Plătitorii de venituri din jocuri de noroc sunt obligați să organizeze evidența astfel încât să poată determina câștigul realizat de fiecare persoană fizică și să rețină impozitul datorat aferent acestuia.”

- din analiza castigurilor acordate de societate clientilor, acestea sunt inregistrate de societate in contul 658 “ Alte cheltuieli de exploatare “ avand drept document justificativ dispozitiile de plata catre caserie. Acestea sunt intocmite pe baza citirilor zilnice ale contoarelor . Societatea nu tine evidenta castigurilor, astfel incat sa se poata determina castigul realizat de fiecare persoana fizica si sa retina impozitul datorat aferent acestuia.

Din analiza declaratiilor fiscale depuse la Administratia Finantelor Publice Sibiu precum si a platilor reprezentand impozit cu retinere la sursa pe veniturile din jocuri de noroc, s-a constatat faptul ca societatea nu a retinut si nu a virat catre bugetul de stat impozit cu retinere la sursa aplicat asupra castigurilor din jocuri de noroc. Intrucat nu exista o evidenta a castigurilor pe fiecare beneficiar asa cum prevede art.77 alin.3 din Legea 571/2003R privind Codul fiscal coroborat cu punctul 151 din HG 44/2004 privind Normele de aplicare

a Codului fiscal, a fost stabilit un prag de semnificatie de XXXX lei si s-a comparat numarul de clienti inscris in rapoartele zilnice emise de casa de marcat electronica fiscala, cu valoarea castigurilor acordate in ziua analizata.

A rezultat faptul ca valoarea castigurilor acordate in unele zile de societate depaseste valoarea neimpozabila stabilita conform legii , determinata prin inmultirea numarului de clienti inscrisi in raportul zilnic emis de casa de marcat electronica fiscala, cu valoarea de 600 lei reprezentand castiguri obtinute din jocuri de noroc neimpozabile conform art.77 alin.4 din Codul fiscal.

Pentru exemplificare in data de 22.03.2008 la punctul de lucru situat in Sibiu, str. XXXXX nr.5 a fost calculat un impozit pe castigurile din jocuri de noroc in suma de XXX lei astfel :

- valoarea totala a castigurilor acordate in data de 22.03.2008 este de XXXXX lei
- pentru aceasta zi a fost calculat un venit neimpozabil in suma totala de XXXX lei ( 12 clienti x XXX lei )
- pentru determinarea cuantumului impozitului cu retinere la sursa s-a determinat castigul brut pornind de la castigul net acordat participantilor. Castigul brut total din data de 22.03.2008 in suma de XXXXX lei a fost determinat dupa formula :  
Castig brut acordat = ( Castig net – XXX lei xnr. clienti x20 % ) / 80%
- rezulta in data de 22.03.2008 un impozit pe castigurile din jocuri de noroc in suma XXX lei ( XXXX lei – XXX x 12 clienti ) x 20 %

Referitor la **impozitul cu retinere la sursa pe veniturile din premii si jocuri de noroc**, s-a stabilit un impozit suplimentar in suma de **XXXXX lei**, iar pentru neachitarea la termen a obligatiilor de plata privind impozitul pe veniturile din premii si jocuri de noroc, au fost calculate **majorari de intarziere** in suma de **XXXXX lei**.

Pentru considerentele retinute in baza art 211 (5) din OG 92/2003 R

#### DECIDE

Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de XXXX lei si reprezinta :

- XXXXX lei impozit pe profit
- XXXXX lei majorari de intarziere impozit pe profit
- XXXXX lei impozit pe veniturile din premii si jocuri de noroc
- XXXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din premii si jocuri de noroc

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec XXXXXXXX  
DIRECTOR COORDONATOR

VIZAT  
Cons jr XXXXX  
SEF SERVICIU JURIDIC

