

## 81.IL.2008

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ...- Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de S.C. ... S.R.L., ....

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal din cadrul Administratie Finantelor Publice ...prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr. ... privind virarea la bugetul consolidat al statului a creantelor bugetare, in suma de ... lei, reprezentand:

**Impozit pe venit din jocuri de noroc** ... lei

**Majorari de intarziere** ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul Solutioare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I S.C. ... S.R.L. ... formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... intocmit de Administratia Finantelor Publice ... prin organele sale fiscale si priveste suma de ... lei (...lei, impozit pe venit din jocuri de noroc si suma de ... lei, majorari aferente).**

Prezenta contestatie priveste modalitatea de stabilire si de calcul a impozitului asupra venitului din premii si jocuri de noroc reglementat de Legea nr. 571/2003 republicata pentru perioada verificata 01.04.2007 - 31.10.2007 aspecte ce se regasesc in Raportul de inspectie fiscala nr. ... cap III, pct 8.

**In fapt:** In urma inspectiei fiscale, organul fiscal a stabilit in sarcina contribuabilului cu titlu de impozit de plata din jocuri de noroc suma de .... lei, pentru care s-au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Societatea considera ca masura dispusa de organul fiscal este total nelegala si neconforma cu dispozitiile Codului fiscal.

Societatea mentioneaza ca are in exploatare o masina electronica cu castiguri de tip ruleta cu 8 posturi, avand licenta de exploatare a jocurilor de noroc seria A, nr. ... emisa de Ministerul Finantelor Publice - Comisia de Autorizare a Jocurilor de Noroc.

Deasemenea societatea sustine ca in conformitate cu art. 75 (2) din Codul fiscal "veniturile din jocuri de noroc cuprind: castigurile ca urmare a participarii la jocurile de noroc, inclusiv cele de tip jack-pot definite conform normelor metodologice, altele decat cele de tip cazino si masini electronice cu castiguri".

Societatea sustine ca in cazul veniturilor realizate de pe urma exploatarii masinilor electronice cu castiguri nu se aplica reglementarea dispusa in raportul de inspectie fiscala, respectiv art. 151, alin. (1) din HG nr. 44/2004.

In final, societatea solicita admiterea contestatiei si anulara masurii dispuse la cap III, pct. 8 din Raportul de inspectie fiscala nr. ...intocmit de Administratia Finantelor Publice ....

## **II Administratia Finantelor Publice ... a procedat la verificarea modului de stabilire, calculare si declarare in cuantumul si la termenele legale a impozitelor si taxelor datorate de S.C. ... S.R.L., Judetul ....**

Verificarea s-a efectuat in baza avizului de inspectie fiscala nr. ... emis de DGFP ....

S-a constatat ca S.C. ... S.R.L. ... are ca obiect de activitate "jocuri de noroc", "activitate baruri", "comert cu ridicata cu cafea, ceai, cacao si condimente" - cod CAEN 5137.

Periada supusa inspectiei fiscale: 01.04.2007 - 31.10.2007.

### **1. Cu privire la veniturile din premii si jocuri de noroc reglementate de Legea nr. 571/2003 republicata**

S-a constatat ca societatea a primit licenta de exploatare a jocurilor de noroc in data de 14.03.2007 eliberata de Comisia de Autorizare a Jocurilor de Noroc din cadrul Ministerului Finantelor Publice cu seria . nr. ... avand autorizata activitatea de utilizare a masinilor mecanice sau electronice cu castiguri si cu valabilitate pana la 13.03.2008.

S-a retinut ca in conformitate cu prevederile art.2 si art. 3 din HG nr. 69/1998 republicata in 2003 privind regimul de autorizare al activitatilor din domeniul jocurilor de noroc, societatea avea obligatia achitarii unei rate lunare, reprezentand taxa de autorizare precum si vizarea fiscala lunara, prin care se atesta plata lunara a taxei.

La data efectuarii inspectiei fiscale, s-a constatat ca societatea nu plateste la termen rata lunara si nu are inscrisa viza lunara a organului fiscal. Urmare acestor aspecte s-a procedat la intocmirea adresei catre DGFP ... - Compartimentul de Autorizari si Supravegheri Fiscale cu nr. ... invocandu-se art. 3 din OG nr. 69/2003 care precizeaza:" (...) **neplata unei rate lunare la termenul prevazut, atrage suspendarea licentei pentru exploatarea jocurilor de noroc (...). Neplata ratelor lunare pe o perioada de mai mult de doua luni, conduce la anulara licentei pentru exploatarea jocurilor de noroc (...)**".

In conformitate cu prevederile HG nr. 44/2004, art. 150, alin. (1) ca organizator al activitatii de exploatare a masinilor mecanice sau electronice cu castiguri in scopul delimitarii veniturilor din jocuri de noroc acordate participantilor la joc persoane fizice, platitorii de venituri din jocuri de noroc sunt obligati sa organizeze evidenta astfel incat sa se poata determina castigul realizat de fiecare persoana fizica si sa retina impozitul datorat aferent acestuia.

In conformitate cu prevederile art. 3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ® (A) societatea are obligatia sa calculeze, sa retina si sa vireze impozitul retinut de la fiecare platitor de venituri, in speta societatea trebuia sa inregistreze pe propria raspundere prin completarea declaratiei formular 010, societatea neconformandu-se acestor reglementari legale.

Urmare acestor aspecte organul fiscal a stabilit obligatii suplimentare de plata in suma de ... lei impozit pe venit din jocuri de noroc si s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei conform anexelor 10 - 11 aflate la dosarul cauzei.

Fata de cele prezentate Administratia Finantelor Publice ... sustine ca diferentele de impozit pe venit din jocuri de noroc si accesoriile calculate aferente acestora sunt in concordanta cu legislatia fiscala si propune respingerea in totalitate a contestatiei depusa de S.C. ... S.R.L. ..., impotriva Deciziei de impunere nr. ....

**III Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele fiscale existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de inspectie fiscala se retin urmatoarele:**

Administratia Finantelor Publice ... - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice a vizat verificarea bazei de impunere a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarea prevederilor din legislatia fiscala, stabilirea diferentelor de plata precum si accesoriile aferente acestora in urma contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. ....

**In fapt:** S.C. .... S.R.L. ... a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatii fiscale suplimentare nr. ... incheiata de inspectia fiscala a Administratiei Finantelor Publice ... si priveste suma de ... lei stabilita prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..., astfel:

Impozit pe venit din jocuri de noroc ... lei

Majorari impozit pe venit din jocuri de noroc ... lei

In baza acestor date mentionate in continutul deciziei la capitolul I si II Biroul Solutionare Contestatii a procedat la solutionarea pe fond in baza documentelor aflate la dosarul cauzei din care s-a retinut:

Verificarea s-a efectuat in baza avizului de inspectie fiscala nr. ... emis de DGFP ..., constatandu-se urmatoarele:

**1 Cu privire la venitul din premii si jocuri de noroc reglementat de Legea nr. 571/2003 si HG nr. 44/2004 ® (A).**

Inspectia fiscala s-a efectuat in baza prevederilor Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, a cuprins perioada 01.04.2007 - 31.10.2007 si s-a efectuat in baza documentelor contabile, balantelor contabile, a declaratiilor de impozit pe venit si a organizarii si conducerii intregii evidente contabile ale societatii constatandu-se urmatoarele:

Contestatoarea solicita in principal anularea partiala a raportului de inspectie fiscala nr. ... si a Deciziei de impunere nr. ... cu privire la anularea debitului la impozitul asupra veniturilor din premii si jocuri de noroc in suma de ... lei si a majorarilor de intarziere in suma de ... lei pentru urmatoarele motive de fapt si de drept: societatea nu este de acord cu impozitarea veniturilor realizate la masini electronice cu castiguri, acestea nu se impoziteaza, potrivit art. 75 (2) din Codul fiscal. Organele de inspectie fiscala au considerat ca acestor castiguri li se aplica prevederile art. 77 din Codul fiscal respectiv art. 151 (1) din HG nr. 44/2004.

Organul de solutionarea contestatiilor a mai retinut ca organul de inspectie fiscala considera ca nu are competenta in solicitarea unor solutii privind aplicarea unitara a legislatiei fiscale de la Comisia de procedura fiscala din cadrul ANAF.

Deasemenea s-a mai retinut ca organul fiscal a luat in considerare precizarile art. 151 din HG nr. 84/2005 care precizeaza: **"Platitorii de venituri din jocuri de noroc sunt obligati sa organizeze evidente astfel incat sa poata determina castigul realizat de fiecare persoana fizica si sa retina impozitul datorat aferent acestuia"**.

Organul de solutionarea contestatiilor a mai retinut ca in timpul controlului, organul de inspectie fiscala a solicitat lamuriri suplimentare DGFP ... sub nr. ... - Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului cu privire la impozitarea veniturilor din jocuri de noroc. Prin adresa nr. ... si nr. .... a Biroului Metodologiei si Asistentei Contribuabililor din cadrul AMAVS din DGFP ... comunica ca raspuns la cele solicitate ca veniturile din jocuri de noroc realizate de jucatori prin intermediul masinilor electronice cu castiguri se impoziteaza conform art. 77 din Legea nr. 571/2003 ® (A) privind Codul fiscal respectiv pct. 151 din Normele metodologice de aplicare prevazute de HG nr. 84/2005 care prevede:

**"Platitorii de venituri din jocuri de noroc sunt obligati sa organizeze evidenta astfel incat sa poata determina castigul pe fiecare persoana fizica si sa retina impozitul datorat acesteia"**.

**In drept:** Cauza isi regaseste aplicabilitatea in prevederile reglementate de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si anume:

Art. 75 alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal - Definitia veniturilor din premii si jocuri de noroc:

**(2) "Veniturile din jocuri de noroc cuprind castigurile realizate ca urmare a participarii la jocurile de noroc, inclusiv cele de tip jack-pot definite conform normelor metodologice, altele decat cele realizate la jocuri de tip casino si masini electronice cu castiguri".**

In contextul acestor dispozitii legale si avand in vedere precizarile Ministrului Economiei si Finantelor - Directia Generala a Legislatiei Impozite Directe nr. ... din ..., organul de solutionarea contestatiei a retinut ca organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de prevederile acestui articol, chiar daca au constatat ca societatea este autorizata sa isi desfasoare activitatea de utilizare a masinilor mecanice sau electronice cu castiguri pana la data de 14.03.2007 si are in exploatare o masina video electronica cu elemente mecanice in miscare, seria 2006-11-1799 cu 8 posturi, produsa de ....

Avand in vedere cele prezentate in continutul prezentei decizii, motivele de fapt si de drept aduse in sustinerea contestatiei de catre SC ... SRL sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, contestatia uramand sa fie admisa in totalitate pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit din jocuri de noroc si accesorii aferente acestuia.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 75, alin. (2), din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal; coroborate cu art. 205, art. 209, art. 210, art. 216 si art. 218 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**DIRECTORUL EXECUTIV AL DIRECTIEI GENERALE A  
FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI ...**

**DECIDE:**

**Art.1 Admiterea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand:**

**Impozit pe venit din jocuri de noroc                      ... lei**

**Majorari de intarziere    ... lei**

**Art. Anularea partiala a deciziei nr. ... pentru suma totala de ... lei, reprezentand:**

**Impozit pe venit din jocuri de noroc                      ... lei**

**Majorari de intarziere**

**... lei**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**/4 exp.**