

NR.100/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Biroul Juridic, prin adresa nr....cu privire la Rezolutia din data de ... din dosarul penal nr. ..., prin Sentinta Penala nr .. din ... pronuntata de Tribunalul .. in dosarul penal nr. ...,in vederea reluarii solutionarii pe fond a contestatiei.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere nr. ... prin care s-a stabilit suma de plata de ... lei ce reprezinta:... lei impozit pe profit datorat de persoane juridice si suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere impozit pe profit.

I. S.C.... prin contestatia inregistrata sub nr.... solicita desfiintarea Deciziei de impunere nr.... pentru suma de ..lei reprezentand impozit pe profit si suma de .. lei reprezentand majorari de intarziere impozit pe profit.

Prin decizia de impunere , dupa ce a fost efectuat controlul de fond care a fost incheiat prin Raportul de inspectie fiscala nr. .. incheiat la data de .. s-a stabilit la Cap.III pct.1 ca societatea a calculat in mod gresit impozitul pe profit pentru exercitiul bugetar din anii .., rezultand un impozit suplimentar la care societatea a fost obligata in cuantum de ... lei si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei.

Fata de aceasta stare de fapt, societatea arata ca inspectorii au considerat ca, in acord cu legislatia in vigoare, pentru stabilirea in mod concret a cheltuielilor deductibile, implicit a stabilirii profitului si a impozitului pe profit, societatea a procedat la ridicarea si inregistrarea evidentei zilnice a contorilor electromecanici ai fiecarui aparat-joc de noroc in parte si a intocmit registrele de evidenta zilnica conform O.G. 77/24.06.2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc si Hotararea 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonante de Urgenta a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, stabilindu-se exact suma platita catre jucatori cu titlul de „premiu acordate jucatorilor”.

Existenta si utilizarea pentru fiecare aparat-joc de noroc a contorilor electromecanici neresetabili, verificati metrologic, sigilati si carora li s-au aplicat timbre de verificare metrologica de catre Biroul Roman de Metrologie Legala, alaturi de evidenta conform registrelor zilnice, reflecta **continutul activitatii economice** si evidentiaza atat intrarile (veniturile incasate) cat si iesirile (platile efectuate catre jucatori) conform **O.U.G. nr.77/2009**:

ART. 19 (1) “Controlul tehnic al mașinilor, instalațiilor, dispozitivelor, meselor de jocuri de noroc și altor mijloace de joc, cu excepția celor pentru care există certificate recunoscute la nivelul Uniunii Europene sau a programelor informatice care nu fac parte integrantă din

mijlocul de joc respectiv, se exercită de către Biroul Român de Metrologie Legală.”

si H.G. nr.870/2009:

ART. 11 (1) Verificările efectuate de Biroul Român de Metrologie Legală pentru mijloacele mașinilor, instalațiilor, dispozitivelor, meselor de jocuri de noroc și pentru alte mijloace de joc, cu excepția programelor informatice care nu fac parte integrantă din mijlocul de joc respectiv, vizează:

- a) verificări pentru obținerea aprobării de tip (omologare);
- b) verificări tehnice inițiale;
- c) verificări tehnice periodice;
- d) verificări tehnice după reparația mijlocului de joc.

(4) În documentele emise de Biroul Român de Metrologie Legală în vederea obținerii autorizației pentru exploatarea jocurilor de noroc se înscriu, în funcție de tipul mijlocului de joc, următoarele informații:

.....
g) factorul de multiplicare al contoarelor;

h) indexul contoarelor înainte și după verificare;

i) modalitatea de sigilare și componentele sigilate. Cutia de protecție a plăcii de bază și cea a contoarelor vor fi sigilate obligatoriu;

j) modalitatea prin care se realizează monitorizarea, înregistrarea și evidențierea tuturor operațiunilor de exploatare,

ART. 22 (1) “Jocurile de tip slot-machine vor avea, în mod obligatoriu, în dotare contoare electromecanice nerresetabile care permit evidențierea unui număr compus din minimum 6 cifre, care vor înregistra atât sumele intrate, cât și premiile acordate.”

Art.23 (2) “Evidența primară se ține zilnic, pentru fiecare joc de tip slot-machine și sistem de joc de tip jack-pot, după caz, conform modelului prezentat în anexa nr. 8 a), pentru mijloacele de joc care operează în lei...”;

art.22 (3) “Lunar, în ultima zi a lunii, încasările vor fi centralizate conform modelului prezentat în anexa nr. 9 a), pentru mijloacele de joc care operează în lei...”.

In aceasta ordine de idei, societatea considera ca organul fiscal a stabilit eronat situatia ca suma de ... lei inregistrata in contabilitatea societatii in contul 6584 – cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc, aferenta anului 2008 si suma delei inregistrata in contabilitatea societatii in contul 6584 – cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc, aferenta anului.., sunt cheltuieli care nu au la baza documente justificative potrivit legii.

Societatea invoca in sustinere prevederile **HG 870/2009, Anexa 8 a) – situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a Sistemelor de tip slot-machine**

Societatea sustine ca potrivit prevederilor H.G. 870/2009 cele doua

registre sunt considerate documente de inregistrare contabila primara, deci au calitatea de document justificativ, situatia completarii necorespunzatoare a dispozitiilor de plata/incasare invocata de organul de control, nu poate afecta calcularea impozitului pe profit datorat bugetului consolidat al statului.

Legea 82/1991 Republicata, art.41 si art.42 reglementeaza in concret necompletarea corespunzatoare privind intocmirea si utilizarea documentelor justificative si reprezinta sediul materiei pentru constatarea si sanctionarea deficientei identificata de organul de control si apreciaza fapta respectiva ca fiind o contraventie.

Societatea aduce la cunostinta ca reprezentantul SC.. ... recunoaste faptul ca Dispozitiile de plata/incasare catre casierie nu aveau inscise numele persoanelor fizice care au incasat castigurile, din motive obiective care nu pot fi imputate in totalitate contribuabilului, situatie care conduce in mod inevitabil la aprecierea neregularitatii ca incadrandu-se in sfera raspunderii contraventionale.

S.C.... solicita a se observa ca nici o imprejurare constatata de organul fiscal nu probeaza existenta intentiei contribuabilului de a se sustrage de la plata obligatiilor catre bugetul consolidat al statului.

S.C..... sustine ca organul fiscal a ales sa nu tina cont de faptul ca societatea are ca obiect principal de activitate „jocuri de noroc si pariuri-cod 9200”, si isi desfasoara activitatea in baza prevederilor O.U.G. nr. 77/2009 si H.G. nr.870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. 77/2009, si ca evidenta contabila se tine conform registrelor „Situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a sistemelor de tip slot-machine” si „Situatia incasarilor lunare obtinute din activitatea de exploatare a sistemelor de tip slot-machine” si acelasi organ fiscal considera ca sumele inregistrate in contul 6584 – cheltuieli cu castigurile acordate, sunt sume ce nu au la baza documente justificative si totodata cheltuieli nedeductibile.

Societatii prezinta faptul ca, in timp ce sumele prezentand cheltuieli cu castigurile acordate (dispozitiile de plata/ incasare catre casierie) inregistrate conform situatiei zilnice si a contorilor electromecanici de iesire impulsuri sunt considerate sume nedeductibile deoarece nu au la baza documente justificative, veniturile societatii (monetare) au fost considerate inregistrate corect, desi au fost inregistrate in contabilitate tot in baza „Situatiei incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a sistemelor de tip slot-machine” - coloana 11 rulaje in cursul zilei – intrari impulsuri (contori IN).

Dispozitiile de plata/incasare catre Casierie au fost intocmite in baza „Situatiei incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a sistemelor de tip slot-machine” - coloana 13 rulaje in cursul zilei – iesiri impulsuri (contor OUT), situatie ce se completeaza in baza contorului electromagnetic de iesire impulsuri montat pe slot-machine.

Registele „Situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de

exploatare a sistemelor de tip slot-machine” au fost completate conform instructiunilor de completare stabilite prin H.G. nr. 870/2009.

Registele „Situatia incasarilor lunare obtinute din activitatea de exploatare a sistemelor de tip slot-machine” au fost completate deasemenea conform instructiunilor de completare stabilite prin H.G. nr.870/2009.

Referitor la capitolul IV, punctul 6 din Raportul de inspectie fiscala , SC ... precizeaza ca:

Controlul fiscal a inceput in data de .. si s-a efectuat in perioada ...la punctul de lucru al societatii din..., str. ..., bl..., sc. ..., unde societatea a pus la dispozitia organelor de control fiscal toate documentele solicitate, inclusiv documentele financiar-contabile pentru perioada documente pentru care organul de inspectie fiscala declara ca societatea a refuzat sa i le puna la dispozitie.

Ulterior societatea a primit invitatia nr. ... prin care se solicita punerea la dispozitia organului de control fiscal documentele financiar-contabile pentru perioada ..., documente ce au mai fost verificate si in perioada ... la punctul de lucru al societatii.

Se mentioneaza ca societatea a pus la dispozitia organelor de control fiscal o parte din documente, dupa cum reiese si din Raportul de inspectie fiscala generala inchieta in data de ...

In data de ..., in urma unor afirmatii jignitoare si neadevarate la adresa administratorului societatii si implicit a societatii formulate de inspectorii fiscali care efectuau controlul la societatea , societatea a hotarat sa depuna la D.G.F.P. ... Activitatea de Inspectie Fiscala adresa cu nr.... prin care a solicitat schimbarea echipei de inspectori fiscali pentru comportament neadecvat, adresa care a ramas fara raspuns din partea D.G.F.P...Activitatea de Inspectie Fiscala. Aceasta situatie a fost sanctionata de echipa de control cu Proces verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor seria.. nr...si nu are legatura cu modalitatea stabilirii impozitului pe profit.

In concluzie, pe fondul cauzei, societatea solicita constatarea netemeinicii si nelegalitatii Deciziei de impunere nr....urmand a proceda la a corecta raportarea impozitului pe profit de catre societate

S.C. ... in sustinere anexeaza urmatoarele documente:

- Copie xerox dupa decizia de impunere nr. ...
- Copie xerox dupa raportul de inspectie fiscala din data de ...
- copie xerox dupa balanta de verificare la...
- copie xerox dupa adresa nr. .. din... prin care solicita amanarea inceperii controlului fiscal pe motive de sanatate
- copie xerox dupa certificat medical
- copie xerox de pe adresa nr. ... prin care solicita schimbarea echipei de control.
- Copie xerox de pe P.V. constatare si sanctionare a contraveniilor seria ..

II. Organele competente din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, Serviciul de inspectie fiscala persoane juridice nr..., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... formuleaza urmatorul punct de vedere :

Organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar cu privire la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei sunt stabilite legal si nu este de acord cu cele precizate in Rezolutia din data de ... a Parchetului de pe langa ..., Rezolutia din data de ... a Parchetului de pe langa.. si Sentinta penala nr.... pronuntata de Tribunalul ...in dosarul penal nr....

A.I.F. ... considera ca societatea interpreteaza eronat prevederile legale ale art. 23, alin.2 si alin.3 din H.G. nr.870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. 77/2009:

"ART. 23

(2) Evidenta primara se tine zilnic, pentru fiecare joc de tip slot-machine si sistem de joc de tip jack-pot, dupa caz, conform modelului prezentat in anexa nr. 8 a), pentru mijloacele de joc care opereaza in lei, respectiv in anexa nr. 8 b), pentru mijloacele de joc care opereaza in valuta.

(3) Lunar, in ultima zi a lunii, incasarile vor fi centralizate conform modelului prezentat in anexa nr. 9 a), pentru mijloacele de joc care opereaza in lei, respectiv in anexa nr. 9 b), pentru mijloacele de joc care opereaza in valuta".Societatea considera eronat ca aceste situatii de incasari zilnice si lunare prevazute in anexa 8a) si anexa 9a) stau la baza inregistrarii in contabilitate a platilor, respectiv a cheltuielilor cu castigurile din jocurile de noroc pe care societatea le inregistreaza in contul 6584« Cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc ».

Conform prevederilor **art.23. alin. 2 si alin.3 din H.G. nr.870/2009** si a **Metodologiei de control in domeniul jocurilor de noroc nr. 301.672 emisa de A.N.A.F.**, aceste registre care cuprind situatia incasarilor zilnice si situatia incasarilor lunare stau doar la baza centralizarii incasarilor, respectiv veniturilor. fiind documente de inregistrare contabila primara pe baza carora se intocmeste registrul de casa.

Ca urmare, societatea nu poate veni in sustinere cu aceste registre ca document justificativ pentru inregistrarea in contabilitatea a platilor efectuate catre diverse persoane fizice, respectiv cheltuielilor cu castigurile din jocurile de noroc, intrucat conform prevederilor de mai sus acestea stau doar la baza inregistrarii incasarilor, respectiv veniturilor.

Societatea a inregistrat in contabilitate, in contul 6584 « Cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc », platile efectuate catre diverse persoane fizice in baza dispozitiilor de plata catre casierie, dispozitii care stau la baza intocmirii

registrului de casa, asa cum rezulta si din dispozitiile de plata si registrele de casa anexate in copii scanate, si nu cum afirma societatea ca aceste cheltuieli sunt inregistrate in baza situatiei incasarilor zilnice si lunare obtinute din activitatea de exploatare a sistemelor slot machine. Chiar daca societatea afirma acest lucru, nici aceste situatii de incasari zilnice si lunare nu pot constitui document justificativ, potrivit legii, intrucat, asa cum am precizat mai sus aceste situatii centralizeaza incasarile, respectiv veniturile si nu platile, respectiv cheltuielile.

Deasemenea, societatea eronat considera ca aceasta trebuie sa respecte doar prevederile O.U.G. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc si H.G. 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. 77/2009 si ca evidenta contabila se tine doar conform Situatiilor incasarilor zilnice si lunare reglementate de H.G. 870/2009, fara a tine cont si de faptul ca , in materie contabila si fiscala trebuie sa respecte si prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, actualizat, H.G. 44/2004 actualizata, Legea contabilitatii nr. 82/1991actualizata, O.M.F.P. 1850/2004 si O.M.F.P .3512/2008, precum si celelalte prevederi legale in materie.

La control, organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele obligatii suplimentare, astfel:

Pentru anul ...

Conform declaratiei ... privind impozitul pe profit pentru anul ... societatea declara pierdere fiscala in suma de... lei.

La verificare s-a stabilit un profit fiscal in suma de... **lei** din care se scade pierderea fiscala de recuperat din anii anteriori in suma de ... lei, rezultand un profit impozabil stabilit la control in suma de ...lei cu un impozit pe profit aferent in suma **de ... lei**

Rezulta, astfel, o diferenta de profit impozabil stabilita fata de societate in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe profit in suma de ...**lei**.

Diferenta de profit impozabil stabilita la control, in suma de ... lei rezulta din urmatoarele:

- suma de... **lei** reprezinta Cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc inregistrate in evidenta contabila in contul 6584 in anul .., care nu au la baza documente justificative, potrivit legii, fiind considerate la control Cheltuieli nedeductibile.

S.C. ... isi desfasoara activitatea in conformitate cu prevederile O.U.G. Nr.69/1998, O.U.G. Nr.77/2009 si H.G. nr.870/2009, organizand jocuri de noroc de tip slot-machine.

In perioadasocietatea a emis dispozitii de plata catre casierie pe care aveau inregistrata mentiunea "premiu jocuri noroc", documente in baza carora a inregistrat in contul 6584 "Cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc" castigurile obtinute de participanti la jocurile de noroc aferente anului ...in suma totala de lei.

Situatia privind dispozitiile de plata emise in perioada ... se regaseste in anexele nr...la raportul de inspectie fiscala generala.

La verificare s-a constatat ca aceste dispozitii de plata nu erau completate conform prevederilor **O.M.F.P. nr.1850/2004 si O.M.F.P. Nr.3512/2008**, neindeplinind conditia de document justificativ, respectiv nu aveau inscise numele persoanelor fizice catre care s-au efectuat plati reprezentand castiguri din jocuri de noroc, iar rubrica "Date suplimentare privind beneficiarul sumei" nu cuprinde **informatiile minime obligatorii ale formularului** pentru a fi document justificativ respectiv, serie si numar act identitate al persoanei catre care s-a facut plata, precum si suma platita, semnatura beneficiarului sumei si data incasarii de catre acesta. Deasemenea , societatea recunoaste in contestatia depusa ca Dispozitiile de plata catre casierie sunt completate necorespunzator.

Calitatea de document justificativ este definita de **O.M.F.P. nr.1850/2004 si O.M.F.P. Nr.3512/2008**.

Dispozitiile de plata (in numar de...dispozitii de plata puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, aferente perioadei .. si .. conform anexei nr. .. la actul de control) in baza carora SC ... a inregistrat cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc, nu pot fi considerate documente justificative, potrivit legii care sa faca dovada efectuarii operatiunii.

Suma de ...lei, inregistrata in baza dispozitiilor de plata catre casierie in registrul de casa si in contabilitate in contul 6584 "Cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc" , fara a cuprinde elementele minime obligatorii pentru a fi document justificativ, potrivit legii, reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite la control incalcandu-se prevederile **art.21, alin.4, lit.f din legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare** coroborat cu **pct. 44 din H.G. nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.12 din H.G.nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, art.6 din Legea nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr.1850/2004 si O.M.F.P. Nr.3512/2008**.

- suma de ...lei reprezinta pierdere fiscala de recuperat din anii anteriori pe care societatea nu a luat-o in considerare la calculul profitului impozabil aferent anului ...si pe care nu a declarat-o in Declaratia privind impozitul pe profit pentru anul ... la randul 38 "Pierdere fiscala de recuperat din anii precedent!". S-au incalcat prevederile art.26, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art. 82, alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru anul ...

Conform declaratiei ...privind impozitul pe profit pentru anul ... societatea declara o pierdere fiscala in suma de ...lei la care adauga pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti in suma totala de ... lei, rezultand

pierdere fiscala de recuperat in anii ulterioari in suma totala de ... lei, si un impozit pe profit final de plata in suma de ... lei.

La verificare s-a stabilit un profit fiscal in suma de ... lei cu un impozit pe profit aferent in suma de ... lei.

Rezulta, astfel, o diferenta de profit impozabil stabilita fata de societate in suma de ..lei si o diferenta de impozit pe profit in suma de .. lei.

Diferenta de profit impozabil stabilita la control, in suma de ..._lei rezulta din urmatoarele:

- suma de (...lei reprezinta diferenta de pierdere contabila declarata in minus de societate prin Declaratia privind impozitul pe profit aferent anului... .." fata de suma inregistrata in evidenta contabila (balanta de verificare la luna decembrie ...), suma carea influentat calculul profitului impozabil si a impozitului pe profit pe ..S-au incalcat prevederile art.82, alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art. 19, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

- suma de..._lei reprezinta cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc inregistrate in evidenta contabila in contul 6584 in anul .. care nu au la baza documente justificative, potrivit legii, fiind considerate la control cheltuieli nedeductibile.

S.C.... isi desfasoara activitatea in conformitate cu prevederile O.U.G. nr.69/1998, O.U.G. nr.77/2009 si H.G. nr.870/2009, organizand jocuri de noroc de tip slot-machine.

In perioada .. societatea a emis dispozitii de plata catre casierie pe care aveau inscrise mentiunea "premiu jocuri noroc", documente in baza carora a inregistrat in contul 6584 "Cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc" castigurile obtinute de participantii la jocurile de noroc aferente anului ...in suma totala de ...lei.

Situatia privind dispozitiile de plata emise in perioada se regaseste in anexele nr... la raportul de inspectie fiscala generala.

La verificare s-a constatat ca aceste dispozitii de plata nu erau completate conform prevederilor **O.M.F.P. nr.1850/2004 si O.M.F.P. Nr.3512/2008**, respectiv nu aveau inscrise numele persoanelor fizice catre care s-au efectuat plati reprezentand castiguri din jocuri de noroc, iar rubrica "Date suplimentare privind beneficiarul sumei" nu cuprinde **informatiile minime obligatorii ale formularului** pentru a fi document justificativ respectiv, serie si numar act identitate al persoanei catre care s-a facut plata, suma platita, semnatura beneficiarului si data incasarii de catre acesta. Deasemenea , societatea recunoaste in contestatia depusa ca Dispozitiile de plata catre casierie sunt completate necorespunzator. Calitatea de document justificativ este definita de **O.M.F.P. nr.1850/2004 si O.M.F.P. Nr.3512/2008**,

Dispozitiile de plata (in numar de ... dispozitii de plata puse la

dispozitia organelor de inspectie fiscala, aferente perioadei conform anexei nr...la actul de control) in baza carora S.C.. . a inregistrat cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc, nu pot fi considerate documente justificative, potrivit legii care sa faca dovada efectuarii operatiunii.

Suma de ...lei, inregistrata in baza dispozitiilor de plata catre casierie in registrul de casa si in contabilitate in contul 6584 "Cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc", fara a cuprinde elementele minimale obligatorii pentru a fi document justificativ, potrivit legii, reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite la control incalcandu-se prevederile **art.21, alin.4, lit.f din legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare** coroborat cu **pct.44 din H.G. Nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare** coroborat cu **pet. 12 din H.G.nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, art.6 din Legea nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr.1850/2004 si O.M.F.P. Nr.3512/2008.**

Urmarea celor de mai sus, impozitul pe profit in perioada.... se prezinta astfel:

- impozit pe profit declarat de societate - .. lei
- impozit pe profit stabilit la control - .. lei
- diferenta impozit profit de plata - .. lei

Pentru diferenta de impozit pe profit in suma de .. lei A.I.F... a calculat majorari de intarziere(dobanzi) in suma de ... lei, conform prevederilor art. 120, alin.1 din O.G. Nr.92/2003 - actualizata.

Situatia privind cheltuielile cu castigurile din jocurile de noroc in perioada ... se regaseste in anexa nr..., situatia privind determinarea profitului impozabil aferent anilor ... se regaseste in anexele nr...si..., situatia privind declararea si constituirea impozitului pe profit se regaseste in anexa nr..., iar situatia privind calculul accesoriilor se regaseste in anexa nr... la raportul de inspectie fiscala.**La terminarea controlului, au fost stabilite urmatoarele obligatii suplimentare:**

- **impozit pe profit in suma de ... lei**
- majorari de intarziere (dobanzi)impozit profit in suma de ... lei**

Referitor la expertiza contabila efectuata in cauza de expertul .. si expertul .., A.I.F.. mentioneaza ca nu este de acord cu rezultatele constatate prin Raportul de expertiza contabila.

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, inspectorii fiscali din cadrul Activitatii de inspectie fiscala ... Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice au efectuat verificarea cu privire la Impozitul pe Profit la S.C.....

Perioada verificata a fost

In urma verificarii efectuate a fost incheiat Raportul de Inspectie Fiscala nr. ...ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... decizie ce priveste suma de ... lei ce reprezinta : ..lei impozit pe profit datorat de persoane juridice si .. lei majorari de intarziere.

Pentru anul .. inspectorii fiscali au stabilit impozit profit suplimentar de plata in suma de.. stabilit la o baza impozabila de...

Baza impozabila de ... lei a fost stabilita prin considerarea ca si cheltuiala nedeductibila stabilita la control a sumei de ... premii din jocuri de noroc acordate de petenta, din care a fost scazuta suma de.. lei pierdere inregistrata de societate si suma de ... lei pierdere de recuperat de societate din anii precedenti.

Pentru anul .. inspectorii fiscali au stabilit impozit suplimentar de plata in suma de .. lei stabilit la o baza impozabila de ... lei.

Baza impozabila de ...lei a fost stabilita prin considerarea ca si cheltuiala nedeductibila stabilita la control a sumei de ... cistiguri din jocuri de noroc acordate de firma, din care a fost scazuta suma de ...lei pierdere inregistrata de societate si suma de .. lei diferenta de pierdere contabila declarata in minus prin Declaratia privind impozitul pe profit aferent anului 2009.

Din suma de .. lei impozit profit de plata stabilit de inspectia fiscala a fost scazuta suma de ... lei impozit pe profit final de plata stabilit de inspectori conform declaratiei ..., rezultand un impozit pe profit datorat de societate in suma de ... lei.

S.C. ... inaintea contestatie impotriva Deciziei nr... din data de ... privind obligatiile fiscala suplimentare de plata, stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P., A.I.F ... pentru suma de ... lei impozit suplimentar de plata si ... lei penaliati de intarziere.

Contestatia a fost inregistrata sub nr ... din data de ... la Ministerul Finantelor Publice.

Ulterior in data de ... Ministerul Finantelor Publice ,Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr ... transmite contestatia catre A.I.F. ...,inregistrata de catre aceasta sub nr. ... din data de ... spre competenta solutionare.

In data de .. prin adresa ..A.I.F. ... sesizeaza Parchetul de pe langa

Tribunalul ...considerind faptul ca au fost incalcate prevederile din Legea 241/2005 actualizata ,cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele precizate anterior Biroul de solutionare al contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Ialomita emite Decizia nr. ..din data ... prin dispozitivul careia dispune ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei ,D.G.F.P... prin Biroul de solutionare al contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care a fost suspendata solutionarea contestatie S.C.....

In data de ... prin adresa nr. De ...Biroul Juridic din cadru D.G.F.P. ... comunica Biroului Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. ... faptul ca prin rezolutia din data de ... a Parchetului de pe langa ... s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitei ... administrator al solutie ce a ramas definitiva prin Sentinta penala nr... din data de ... pronuntata in dosarul nr....

In data de .. prin adresa nr. .. Biroul solutionare contestatii solicita de la A.I.F. .. punctul de vedere in raport cu solutia organelor penale in conformitate cu pct. 10.3 din Ordinul 2137 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

In data de ... sub nr. ...A.I.F. .. transmite referatul nr.... privind propunerea de solutionare a contestatiei S.C. ..

In sustinere, S.C. considera ca a respectat precizarile legislatiei in vigoare privitoare la stabilirea cheltuielilor deductibile, a profitului si a impozitului pe profit, societatea a procedand la ridicarea si inregistrarea evidentei zilnice a contorilor electromecanici ai fiecarui aparat-joc de noroc in parte si a intocmit registrele de evidenta zilnica conform O.G. 77/24.06.2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc si Hotararii 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonante de Urgenta a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, stabilindu-se exact suma platita catre jucatori cu titlul de „premiu acordate jucatorilor”.

A.I.F..... considera ca sumele stabilite suplimentar cu privire la impozitul pe profit in suma de ...lei si accesorii aferente in suma de ... lei sunt stabilite in mod legal, avind in vedere faptul ca societatea a intocmit dispozitii de plata/incasare catre caserie fara a completa toate rubricile care sa confere acestui document calitatea de document justificativ de inregistrare in registrul de casa si contabilitate.

Referitor la cheltuielile cu premiile din jocurile de noroc pentru care organele fiscale nu au dat drept de deducere in suma de ... lei aferente anului ...si ...lei aferenta anului...

In drept, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare art. 19 alin(1),art 21, alin (1) si (4),lit.f) ce prevede:

„ART. 19 Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

ART. 21 Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;”

Prin O.G. 44/2004 privind norme de aplicare al Codului fiscal pct. 44 privind art. 21 al. 4 f) se prevede :

„44. Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare”

Asadar se retine faptul ca profitul impozabil se calculeaza diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

Cheltuieli deductibile sunt numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

Sunt considerate cheltuieli nedeductibile cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor.

In ceea ce priveste documentele justificative prezentate in sustinere de catre societate se retine:

Prin Hotararea nr. 251 din 1 aprilie 1999 privind conditiile de

autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc cu aplicabilitate pana la date de 30 iulie 2009 **capitolul 3, activitati de jocuri de noroc alin. A), jocurile de noroc sunt definite astfel**

„cap. 3 Activitati de jocuri de noroc

A. Jocuri cu castiguri generate de elemente aleatorii, organizate prin folosirea masinilor, utilajelor, instalatiilor mecanice, electrice, electromagnetice, electronice, videoautomate si altele asemenea”

Asadar cistigurile sunt generate de elemente aleatorii, prin folosirea masinilor, utilajelor, instalatiilor mecanice, electrice, electromagnetice, electronice, videoautomate si altele asemenea.

Incapand cu data de 30 iulie 2009 prevederile Hotarari 251/2009 au fost abrogate de art. 81 din **Hotărârea nr. 870 din 29 iulie 2009** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc .

La cap II, sectiunea 1 art. 17 din Hotararea 870/2009 jocurile de tip slot-machine sunt definite astfel:

“CAP. II

Condiții de autorizare specifice diferitelor categorii de jocuri de noroc

SECȚIUNEA 1

Jocurile tip slot-machine

ART. 17

(1) Mijloacele de joc incluse în categoria jocurilor tip slot-machine sunt reprezentate de mașinile, utilajele și instalațiile specifice asamblate din punct de vedere constructiv într-o unitate prin care în mod independent se generează elemente aleatorii bazate exclusiv pe hazard, dar și pe dexteritatea sau abilitatea participanților la jocul de noroc, fără implicarea sub orice formă sau prin orice mijloc a organizatorului, personalului acestuia ori a altor persoane la selecția sau la generarea hazardului și la stabilirea rezultatelor jocului.”

Asadar mijlocele de joc tip slot-machine genereaza castiguri aleatorii din jocurile de noroc fără implicarea sub orice formă sau prin orice mijloc a organizatorului, personalului acestuia ori a altor persoane la selecția sau la generarea hazardului și la stabilirea rezultatelor jocului.

Din analiza precizarilor legale mai sus citate se retine faptul ca castigurile din jocurile de noroc de tip slot-machine sunt generate aleatoriu de masini ,utilaje instalatii specifice care genereaza elemente aleatorii, bazate exclusiv pe hazard si pe abilitatea jucatorului fără implicarea sub orice formă sau prin orice mijloc a organizatorului, personalului acestuia ori a altor persoane la selecția sau la generarea hazardului și la stabilirea rezultatelor jocului.

Referitor la modul de de inregistrare al contorilor electromagnetici pentru perioada ...sunt aplicabile prevederile **Hotarari nr. 251 din 1 aprilie 1999 unde la art. 24 si art 29** prevede:

“ART. 24

Toate tipurile si categoriile de masini de jocuri de noroc vor avea, in mod obligatoriu, in dotare contoare electromecanice si, optional, contoare electronice, care vor inregistra atat incasarile, cat si premiile acordate.

Evidenta contabila va fi tinuta zilnic pe baza indexurilor contoarelor electromecanice, care vor fi marcate prin etichetare: intrari, iesiri.

ART. 29

Evidenta primara a veniturilor se tine zilnic, pentru fiecare masina electronica cu castiguri, pe formularul prezentat in anexa nr. 5, respectiv in anexa nr. 6 pentru masinile care opereaza in valuta.

Lunar, veniturile vor fi centralizate cu ajutorul formularului prezentat in anexa nr. 8, respectiv in anexa nr. 8 a) pentru masinile care opereaza in valuta.

Formularele astfel completate vor fi cuprinse intr-un registru special, numerotat, legat si stampilat de organul local al Ministerului Finantelor.

(.....)”

Asadar evidenta contabila primara a veniturilor pentru perioada ... se tine zilnic, pentru fiecare masina electronica cu castiguri, pe formularul prezentat in anexa nr. ..., respectiv in anexa nr. .. pentru masinile care opereaza in valuta.

Din analiza instructiunilor de completare a formularului "Situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri (lei)"

Formular format A4, cu regim special, pentru activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri

Formularele se leaga intr-un registru de 100 de file, care se snuruieste si se numeroteaza. Se inregistreaza de catre organizatorul de jocuri autorizat pe baza de licenta sau de catre partea careia ii revine obligatia contractuala de efectuare a evidentei primare (in cazul contractelor de asociere in participatiune) la organele fiscale locale in a caror raza teritoriala se desfasoara efectiv activitatea de exploatare a masinilor.

Se intocmeste de catre organizatorul de jocuri autorizat pe baza de licenta sau de catre partea careia ii revine obligatia contractuala de efectuare a evidentei primare (in cazul contractelor de asociere in participatiune) la locul de desfasurare a activitatii, conform art. 29.

Nu circula in afara, fiind document de inregistrare contabila primara, pe baza caruia se intocmeste registrul de casa.

Se arhiveaza, dupa completarea registrului, de catre organizatorul de jocuri

sau de catre partea careia ii revine obligatia contractuala de efectuare a evidentei primare (in cazul contractelor de asociere in participatiune), la sediul acesteia.

Asadar formularul prevazut la anexa nr..se intocmeste de catre organizatorul de jocuri autorizat pa baza de licenta si este document de inregistrare contabila primara a veniturilor, pe baza caruia se intocmeste registrul de casa.

Referitor la modul de completare al anexei 5 ,din acelasi act normativ, "Situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri (lei)" se retine faptul ca aceasta situatie are rolul de a centraliza indexul la inceputul zilei pentru contorul de intrari, iesiri jetoane si impulsuri, indexul la sfarsitul zilei pentru contorul de intrari respectiv iesiri jetoane si impulsuri ,factor de multiplicare pentru contori intrari,iesiri jetoane si impulsuri,rulaje in cursul zilei intrari,iesiri jetoane si impulsuri, soldul impulsurilor, pretul unui impuls si respectiv incasari in lei din exploatarea jocului.

Astfel se retine faptul ca incasarile zilnice din jocurile de noroc, pe care le efectueaza societatea sunt evidentiata in ultima coloana a situatiei "Situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri (lei)" (coloana 16.)

In concluzie formularul "Situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri " evidentiaza numai incasarile zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri ,deci implicit veniturile obtinute de societate, si acesta este document de evidenta primara in baza caruia se fac inregistrarile in caseria unitatii.

Referitor la anexa 8 "Situatia incasarilor lunare obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri (lei)" din Hotararea 251/1999 referitor la instructiunile de completare a formularului de retine ca acest formular serveste la centralizarea lunara a incasarilor din exploatarea masinilor electronice cu castiguri, se intocmeste lunar pe baza datelor din formularul "Situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri (lei)".

Referitor la modul de completare al formularului "Situatia incasarilor lunare obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri (lei)" se retine faptul ca acest formular centralizeaza indexul la inceputul lunii al contorilor de intrari, respectiv iesiri jetoane, impulsuri, indexul la sfarsitul lunii al contorilor de intrari, respectiv iesiri jetoane, impulsuri, factori de multiplicare contori intrari, iesiri impulsuri jetoane rulaje in cursul lunii intrari respectiv iesiri jetoane impulsuri, soldul impulsurilor ,pretul unui impuls, si respectiv in coloana

16 incasari in lei din exploatarea jocului.

In concluzie anexa 5 "Situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri" ,este document de evidenta primara in baza caruia se inregistreaza incasarile zilnice din jocurile de noroc si in baza acestui document se intocmeste registrul de casa,iar anexa 8 "Situatia incasarilor lunare obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri sunt documente de evidenta in baza carora se centralizeaza strict incasarile din exploatarea jocului .

Referitor la modul de de inregistrare al contorilor electromagnetici pentru perioada ... sunt aplicabile prevederile din **HOTĂRÂREA nr. 870 din 29 iulie 2009** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc unde la **art 22 si art 23 se prevede:**

„ART. 22

(1) Jocurile de tip slot-machine vor avea, în mod obligatoriu, în dotare contoare electromecanice neresetabile care permit evidențierea unui număr compus din minimum 6 cifre, care vor înregistra atât sumele intrate, cât și premiile acordate.

(2) Contoarele vor fi prezentate, în mod obligatoriu, spre citire și verificare organelor de control, la solicitarea acestora.

ART. 23

(1) Exploatarea jocurilor de noroc se efectuează în conformitate cu regulamentul de ordine interioară aprobat de comisie pentru fiecare incintă, care va prevedea expres obligațiile și responsabilitățile fiecărei persoane care participă la exploatarea în mod direct a activității, astfel cum acestea sunt definite la art. 1 alin. (10) din prezenta hotărâre.

(2) Evidența primară se ține zilnic, pentru fiecare joc de tip slot-machine și sistem de joc de tip jack-pot, după caz, conform modelului prezentat în anexa nr. 8 a), pentru mijloacele de joc care operează în lei, respectiv în anexa nr. 8 b), pentru mijloacele de joc care operează în valută.

(3) Lunar, în ultima zi a lunii, încasările vor fi centralizate conform modelului prezentat în anexa nr. 9 a), pentru mijloacele de joc care operează în lei, respectiv în anexa nr. 9 b), pentru mijloacele de joc care operează în valută.

(4) Formularele astfel completate vor fi cuprinse într-un registru special, numerotat, legat și ștampilat de către organul fiscal competent în administrarea punctului de lucru aparținând organizatorului respectiv.

(5) Scrierile se vor face cu pix cu pastă, lizibil, fiind interzise ștersăturile

sau modificările, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(6) Eventualele greșeli vor fi corectate prin bararea sumelor înregistrate greșit și înscrierea sumelor corecte deasupra acestora, certificată prin semnătura persoanei care a completat formularul, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(7) Evidența contabilă va fi ținută zilnic pe baza evidenței tuturor operațiunilor de exploatare.”

Totodata facem precizarea ca H.G. 870/2009 care a abrogat la art 81 prevederile Hotararii 251/1999 mentine prevederi similare referitoare la anexele 5 si 6 din precedentul act normativ respectiv la anexa nr. 8a) “Situatia încasărilor zilnice obținute din activitatea de exploatare a sistemelor de tip slot-machine (lei)” si la anexa nr. 9a) “Situatia încasărilor lunare obținute din activitatea de exploatare a sistemelor de tip slot-machine (lei)”

Se retine faptul ca anexa 8a) “Situatia încasărilor zilnice obținute din activitatea de exploatare a sistemelor de tip slot-machine (lei)” si anexa 9a) “Situatia încasărilor lunare obținute din activitatea de exploatare a sistemelor de tip slot-machine (lei)” sunt documente de evidenta primara in baza carora se evidentiaza incasarile obtinute din activitatea de exploatarea a jocurilor de noroc. Aceste anexe se folosesc numai in scopul evidentierii si centralizarii incasarilor zilnice din activitatea de exploatare fiind totodata document in baza carora se intocmeste registrul de casa.

De asemenea prin Precizările nr. 9.634 din 16 septembrie 1997 pentru aplicarea prevederilor art. 3 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 14/1997 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 1997 pct.1 si pct. 3 se stipuleaza :

Pentru aplicarea unitară a taxei de 20% datorată pentru jocurile de noroc organizate pe teritoriul României, în conformitate cu prevederile [Hotărârii Guvernului nr. 130/1997](#), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 70 din 18 aprilie 1997, se precizeaza:

Ministerul Finanțelor emite următoarele precizări:

1. Începând cu data de 1 septembrie 1997, pentru toate categoriile de jocuri de noroc organizate pe teritoriul României, s-a instituit o taxa de 20%, calculată asupra încasărilor totale realizate din exploatarea acestor jocuri.

Prin noțiunea de încasări totale se înțelege totalul veniturilor realizate din organizarea jocurilor de noroc, calculate ca diferența între totalul rulajului încasărilor pentru fiecare joc și totalul premiilor acordate jucătorilor, în limitele

prevăzute de lege.

3. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind înregistrarea încasărilor supuse taxei se face astfel:

a) încasarea sumelor în lei și valuta:

5311 "Casa în lei" = 708 "Venituri din activități diverse"
analitic "jocuri de noroc"

5314 "Casa în valuta" = 708 "Venituri din activități diverse"
analitic "jocuri de noroc"

b) achitarea premiilor:

658 "Alte cheltuieli de exploatare" = 5311 "Casa în lei" analitic "jocuri de noroc"

658 "Alte cheltuieli de exploatare" = 5314 "Casa în valuta" analitic "jocuri de noroc"

Asadar se retine faptul ca in conformitate cu precizarile nr. 9.634 din 16 septembrie 1997 in contabilitate achitarea premiilor din jocuri de noroc in lei se face conform articolului contabil :

658 "Alte cheltuieli de exploatare" = 5311 "Casa în lei" analitic "jocuri de noroc"

Astfel, achitarea premiilor din jocuri de noroc prin caseria unitatii cont 5311 'Casa in lei' si inregistrarea acestora ca si cheltuieli in contul 658 "alte cheltuieli de exploatare" se face concomitent conform articolului contabil de mai sus.

Din analiza dosarului contestatiei reiese ca organele de control au stabilit faptul ca societatea a inregistrat pe de o parte ca si venituri totalul indexurilor contoarelor de intrari, si pe de alta parte societatea inregistreaza ca si cheltuiala totalul indexurilor contoarelor de iesiri.

Din analiza balantelelor de verificare ale lunilor .. si... depuse la dosarul contestatiei de petenta precum si concluziile organelor de control se constata faptul ca pentru a evidientia cheltuielile cu jocurile de noroc societatea infiinteaza contul 658.4 "cheltuieli castiguri jocuri de noroc"

De asemenea organele de control au stabilit si faptul ca in perioada ... societatea a emis si inregistrat in registrul de casa un nr. De ..dispozitii de plata catre caserie pe care au inscris mentiunea "premiu jocuri de noroc" documente in baza carora a si inregistrat in contul 658.4 " cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc castigurile obtinute de participanti la jocurile de noroc aferenta anului .. in

suma totala de... lei si un nr. De .. dispozitii de plata catre caserie aferente anului ... in baza carora a fost inregistrata suma de ... lei cheltuieli cu castiguri din jocuri de noroc.

Analizand modul de completare al documentului "Dispozitie de plata catre caserie" organele de control au constatat faptul ca aceste documente emise de petenta nu cuprind toate elementele minime obligatorii pentru a putea fi considerate document justificativ respectiv nu aveau completate rubricile privind beneficiarul sumei, actul de identitate, suma primită, data și semnatura.

Petenta prin contestatia inaintata la pag 4 precizeaza faptul ca recunoaste ca aceste dispozitii de plata/incasare catre caserie nu au inscrise numele persoanelor fizice care au incasat castigurile ,din motive obiective care nu pot si imputate in totalitate contribuabilului.

Conform art 6. alin (1) si (2),art 16 si 17 din Legea contabilitatii nr.82/1991 , se precizeaza:

ART. 6

(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

ART. 16

Contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

ART. 17

(1) Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, după caz.

(2) Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz."

Se retine asadar faptul ca orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii intr-un document ce sta la baza inregistrarilor in contabilitate dobândind astfel calitatea de document justificativ si atrage raspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz. Contabilitatea obligatiilor se tine pe categorii precum si pe persoana fizica sau juridica .Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, după caz.

De asemenea in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1.850 din 14 decembrie 2004 privind registrele si formularele financiar-contabile cu aplicabilitate pana la 31.12.2008(abrogat de art.5 din ORD. 3512/2008) se stipuleaza :

“ ANEXA 1

Norme metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor comune pe economie privind activitatea financiară și contabilă

A. Normele generale privind documentele justificative și financiar-contabile

1. Persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, consemnează operațiunile economico-financiare, în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se fac înregistrări în jurnale, fise și alte documente contabile, după caz.

2. Documentele justificative trebuie sa cuprindă următoarele elemente principale:

(....)

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.”

Asadar se retine faptul ca documentele ce stau la baza inregistrarilor contabile pot dobandi calitatea de document justificativ numai in conditiile in care furnizeaza toate informatiile prevazute de normele legale in vigoare.

In anexa nr. 2 Nomenclatorul, modelele și normele de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor financiar-contabile, comune pe economie, care nu au regim special de inseriere și numerotare al aceluiași Ordin referitor grupa IV Mijloace bănești și decontări se specifica faptul ca Dispozitia de plata/incasare seveste :

“DISPOZIȚIE DE PLATA/ÎNCASARE CĂTRE CASIERIE (colectivă - Cod 14-4-4/a)

1. Servește ca:

- *dispoziție pentru casierie, în vederea achitării în numerar a unor sume, potrivit dispozițiilor legale, inclusiv a avansurilor aprobate pentru cheltuieli de deplasare, precum și a diferenței de încasat de către titularul de avans în cazul justificării unor sume mai mari decât avansul primit, pentru procurare de materiale etc;*

2. Se întocmește într-un exemplar de compartimentul financiar-

contabil:

- în cazul utilizării ca dispoziție de plata, când nu exista alte documente prin care se dispune plata (exemplu: stat de salarii sau lista de avans chenzinal etc);

(...)

- document justificativ de înregistrare în registrul de casa și în contabilitate, în cazul plăților în numerar efectuate fără alt document justificativ.

5. Conținutul minimal obligatoriu de informații al formularului este următorul:

(...)

- date suplimentare privind beneficiarul sumei: actul de identitate, suma primită, data și semnatura;

- (...)"

Asadar documentul "Dispozitie de plata/incasare catre caserie" serveste ca dispozitie pentru caserie, in vederea achitarii in numerar a unor sume potrivit dispozitiilor legale.

Dispozitia de plata/incasare este considerat document justificativ de inregistrare in registrul de casa si in contabilitate in cazul platilor in numerar cand plata se efectuiaza fara alt document justificativ.

Prin Ordinul nr. 3.512 din 27 noiembrie 2008 privind documentele financiar-contabile cu aplicabilitate de la data de 1 ianuarie 2009 referitor la "Normele generale privind documentele justificative și financiar-contabile" si formularul "Dispozitia de incasare/plata catre caserie" se regasesc prevederi similare cu ale Ordinului nr. 1.850 din 14 decembrie 2004 privind registrele si formularele financiar-contabile.

In ceea ce priveste suma de ... lei pierdere inregistrata de societate in anul ... lei pierdere sabilita din anii precedenti pentru anul ...si ...lei diferenta de pierdere contabila pentru anul .. , ... lei pierdere fiscala inregistrata de socitate pentru anul.. si ... lei impozit pe profit final de plata stabilit pentru anul... se retine faptul ca societatea nu aduce argumente de fapt si de drept care sa contrazica ,concluziile organelor de control fiscal.

Referitor la afirmatia societatii ca trebuie sa respecte doar prevederile O.G. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc si a Hotararii nr. 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. 77/2009 si ca evidenta contabila se tine doar conform Situatiilor incasarilor zilnice si lunare reglementate de H.G. 870/2009, nu poate duce la solutionarea favorabila a contestatiei deoarece societatea trebuia sa tina cont de faptul ca din punct de vedere fiscal trebuia sa respecte prevederile Legii 571/2003

privind Codul fiscal, actualizat, H.G. 44/2004 actualizata iar din punct de vedere contabil trebuia sa respecte si prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 actualizata, O.M.F.P. 1850/2004, O.M.F.P. 3512/2008, precum si celelalte prevederi legale in materie asa cum am precizat in cuprinsul prezentei decizii de solutionare.

In consecinta se retine ca societatea pentru justificarea platilor premiilor din jocuri de noroc emite documentul "dispozitie de plata catre casierie" ce nu contine toate elementele pentru a putea fi considerat document justificativ de inregistrare in registrul de casa si in contabilitate.

Avand in vedere cele aratate in cuprinsul deciziei de solutionare cat si prevederile legale invocate se constata ca in mod corect organele de control au considerat ca fiind cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei aferenta anului ... si in suma de ..lei aferenta anulu..., motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa in baza prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinului nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca :

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

In ceea ce priveste accesoriile aferente privind impozitul pe profit in suma de ... lei se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul .

Avand in vedere faptul ca va fi respinsa contestatia ca neintemeiata si nemotivata pentru debitul in suma de... lei reprezentand impozit pe profit datorat urmeaza sa se respinga contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente in suma de ...lei potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE :

Art.1 . Respingerea contestatiei S.C. ca neintemeiata impotriva Deciziei de impunere nr . .. din data de ...cu privire la suma totala de... lei, reprezentand :

- **impozit pe profit in suma de ...lei**
- **majorari de intarziere impozit pe profit in suma de ... lei**

Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....