



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Bd.Gheorghe Lazăr nr.9 B
300081 Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax : +0256 499 332

DECIZIE NR. 1557/574/23.06.2014

privind soluționarea contestației formulate de **SC X SRL**, în faliment,
reprezentată prin lichidator judiciar X, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare
Contestații - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/16.09.2010,
reînregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub
nr.X/13.02.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de Direcția Generală de Soluționare Contestații - Agenția Națională de Administrare Fiscală prin adresa nr.X/10.02.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.X/13.02.2014, asupra reluării procedurii de soluționare a contestației înregistrată la D.G.S.C. -A.N.A.F. nr.X/16.09.2010 formulată de **SC X SRL**, în faliment, cu sediul în localitatea X, X, X, jud. X, reprezentată prin lichidator judiciar X, cu sediul în X, X, str. X, nr.X, et.X, jud. X.

Reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X/30.06.2010, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X/30.06.2010 emis de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de Inspecție fiscală Regiunea XII Timiș, suspendată de Direcția Generală de Soluționare Contestații - Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Decizia nr.X/29.08.2011, pentru suma totală de X lei reprezentând: X lei impozit pe profit, X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, X lei impozit pe veniturile din premii și din jocurile de noroc și X lei majorări aferente impozitului pe veniturile din premii și din jocurile de noroc, a fost solicitată de X SPRL prin adresa nr.X/25.10.2013, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare Contestații - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/28.10.2013, având în vedere Decizia penală nr.X pronunțată de Curtea de Apel X, în dosarul nr.X/X/2012, definitivă.

Direcția Generală de Soluționare Contestații - Agenția Națională de Administrare Fiscală având în vedere prevederile art.209 alin. (1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cele ale pct.14.4 din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din

Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precum și faptul că la data reluării procedurii administrative de soluționare a contestației societatea nu este mare contribuabil, iar cuantumul sumei contestate este sub 3 milioane lei, transmite dosarul contestației spre competența soluționare la D.G.R.F.P. Timișoara prin adresa nr.X/10.02.2014, înregistrată sub nr.X/13.02.2014.

Prin Decizia nr.X/29.08.2011 emisă în soluționarea contestației împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X/30.06.2010, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X/30.06.2010, prin care au fost stabilite obligații fiscale în sumă totală de X lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei, impozit pe profit în sumă de X lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de X lei, impozit pe veniturile din premii și din jocurile de noroc în sumă de X lei și majorări aferente impozitului pe veniturile din premii și din jocurile de noroc în sumă de X lei, Direcția Generală de Soluționare Contestații - Agenția Națională de Administrare Fiscală a respins ca neîntemeiată suma de X lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și a suspendat soluționarea contestației pentru suma totală de X lei reprezentând X lei impozit pe profit, X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, X lei impozit pe veniturile din premii și din jocurile de noroc și X lei majorări aferente impozitului pe veniturile din premii și din jocurile de noroc, până la pronunțarea unei soluții pe latura penală.

Având în vedere că în speță s-a pronunțat o soluție definitivă pe latura penală, respectiv Decizia penală nr.X emisă de Curtea de Apel X în dosarul nr.X/X/2012, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații va relua procedura administrativă de soluționare a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X/30.06.2010, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X/30.06.2010, pentru suma totală de X lei reprezentând:

- X lei - impozit pe profit,
- X lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
- X lei - impozit pe veniturile din premii și din jocurile de noroc,
- X lei - majorări aferente impozitului pe veniturile din premii și din jocurile de noroc,

conform prevederilor art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

I. Prin contestația formulată societatea contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X/30.06.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X/30.06.2010 solicitând anularea acestor acte administrative prin care s-au constatat neregularități cu privire la impozitul pe profit datorat, impozitul pe veniturile din premii și din jocuri de noroc și cu privire la TVA în perioada 01.07.2008 -31.03.2010.

Societatea consideră că Decizia de impunere nu îndeplinește cerințele prevăzute de art. 43 alin. (2) din Codul de Procedură Fiscală în sensul că "nu îndeplinește condiția esențială a unei motivări care să permită controlul legalității actului în procedura judiciară a contenciosului administrativ-fiscal."

De asemenea consideră că motivele expuse în raportul de inspecție fiscală nu au nici o relevanță față de "nemotivarea unui act administrativ-fiscal reprezentat de decizia de impunere".

Referitor la Turneul de Poker X organizat în perioada 4-7 decembrie 2008, societatea consideră că abordarea organului de control este una greșită, fiind rezultatul unei interpretări eronate a datelor obținute din contabilitate și este adoptată cu

neobservarea prevederilor legale fiscale care stabilesc ca bază de impozitare veniturile efectiv realizate din activitatea de jocuri de noroc.

Societatea contestă faptul că la jocul organizat ar fi participat X de persoane și că fondul de premiere a fost în sumă totală de X euro considerând că organul de control a stabilit greșit impozit suplimentar raportat la suma de X euro.

Contestatoarea arată că la Turneul de poker pe tabelul pus la dispoziție organelor de control figurau X de persoane care au achitat taxa de participare de X de euro însă doar X de persoane ar fi participat efectiv la turneu astfel, că fondul de premiere a fost de X de euro și nu X de euro cum este prezentat în regulament. " Clientul se înscrie cu suma de X euro după cum urmează: X euro reprezintă taxa de participare a clientului și X de euro vor intra în fondul de premiere." în consecință fondul de premiere de X de euro a fost împărțit cu titlu de premii și impozitat conform prevederilor legale.

Societatea consideră că stabilirea unui impozit asupra restului de X euro care nu au intrat în fondul de premiere este nelegală deoarece această sumă nu a intrat niciodată în contul său și susține că a procedat legal atunci când a calculat impozit raportat la suma de X euro, suma distribuită cu titlu de câștig participanților.

Cu privire la suma de X euro depusă la casierie de numitul X, societatea explică ca această sumă nu are legătură cu organizarea turneului de poker, aceasta constituind banii proprii ai sus numitului depozitați în casieria societății.

În legătură cu faptul ca organul fiscal a constatat anumite neregularități referitoare la impozitarea veniturilor obținute din jocurile de noroc în perioada noiembrie 2008 - octombrie 2009, contestatoarea apreciază că organul fiscal a procedat nelegal când a impozitat diferența dintre sumele plătite prin dispoziții de plată și sumele prevăzute în tabelele furnizate de societate, stabilind un impozit suplimentar de plată în quantum de X lei și majorări de întârziere în sumă de X. Societatea mai arată că neconcordanța sesizată de organele de control cu privire la quantumul superior al plăților operate prin dispozițiile de plată cu cele din tabelele cu câștigurile pe clienți se datorează faptului că, în cuprinsul dispozițiilor de plată este inclusă atât contravaloarea câștigurilor cât și contravaloarea unor jetoane pe care clienții le achită la mesele de joc și că aceste sume nu fac obiectul impozitării conform dispozițiilor art.75 alin. (2) din Codul Fiscal: "Veniturile din jocuri de noroc cuprind câștigurile realizate ca urmare a participării la jocuri de noroc (...)". Societatea consideră că puteau constitui bază de impozitare doar sumele obținute de clienți cu titlu de câștig nu și sumele cu care aceștia intrau în joc.

Cu privire la faptul că organul fiscal a stabilit un impozit suplimentar pentru activitatea de exploatare a mașinilor electronice, societatea susține că această măsură este nelegală în condițiile în care aceasta a virat la bugetul de stat impozitul pe profit, invocând art.18 alin. (1) din Codul Fiscal.

Societatea contestă și suma de X lei TVA, invocând faptul că aceasta a desfășurat anterior activitate cu regim mixt și că, în conformitate cu prevederile art. 147 din Codul Fiscal, legea îi permitea deducerea TVA aferentă achizițiilor dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul unor operațiuni taxabile.

În consecință, contestatoarea solicită admiterea contestației, anularea actului administrativ fiscal atacat și exonerarea de la plata sumei totale de X lei stabilite în sarcina societății.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.X/30.06.2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. X/30.06.2010 contestată, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspecție Fiscală Regiunea XII Timiș au efectuat o inspecție fiscală generală care a vizat perioada 01.07.2008 - 31.03.2010, ca urmare a Notei de Constatate nr.X/19.12.2008 întocmită de Garda financiară Timiș prin care se solicita efectuarea unei

inspecții fiscale în vederea stabilirii consecințelor fiscale.

Referitor la verificarea înregistrării în contabilitate a evidenței operative financiar contabile a SC X SRL în urma desfășurării turneului de Poker X, în perioada 4-7 decembrie 2008.

Organele de control constată că în perioada 4-7 decembrie 2008, SC X SRL a organizat Turneul de Poker X la care, conform regulamentului societății, fondul de premiere garantat al turneului era în valoare de X euro urmând a fi premiate primele 10 locuri.

Conform listei de participanți la Turneul de Poker X din perioada 4-7 decembrie 2008 (Anexa nr.11) rezultă faptul că totalul participanților la turneu a fost de 100 persoane.

Din evidența contabilă pusă la dispoziție, organele de inspecție fiscală consemnează că au rezultat următoarele:

Pentru suma de X EU aferentă intrării în concurs pentru fiecare persoană SC X SRL a emis chitanțe de depozit doar pe numele X (Anexa nr.12), și nu pe numele, fiecărui participant. Totalul sumelor pentru care au fost emise chitanțe de depozit pe numele X este în sumă de X EU. Aceste chitanțe nu au fost înregistrate în evidența contabilă, fiind înregistrate doar în contul 8038 „Alte valori în afara bilanțului”.

Pentru sumele de bani încasate de la participanți pentru intrarea în concurs, societatea nu a întocmit chitanțe nominale de încasare în registrul de casă al societății.

Conform regulamentului concursului totalul sumelor ce trebuiau încasate este de X EU, sumă ce rezultă din înmulțirea numărului de participanți 100 (cuprinși în tabelul pus la dispoziție) cu suma de X EU, aferentă intrării în concurs pentru fiecare participant menționat în regulament, din care suma de X EU reprezintă taxa de participare.

În data de 07.12.2008, dată la care turneul de Poker X a luat sfârșit, SC X SRL emite chitanța nr. X/07.12.2008 (Anexa nr.13) pentru suma de X EU reprezentând cval. taxei de participare de X EU pentru cei 100 de participanți, la rubrica „am primit de la” este completată denumirea „Clienți lista”.

Chitanța este înregistrată în registrul de casă (Anexa nr.14) al SC X SRL din data de 07.12.2008 la poziția nr.13 împreună cu lista participanților la concurs.

Suma de X EU reprezentând taxa de participare de X EU pentru o sută de persoane a fost înregistrată în veniturile societății în contul 708.04 „Venituri din taxa de înscriere turneu”, fapt ce confirmă participarea la concurs a 100 de persoane.

Totodată, organele de inspecție fiscală consemnează că în anexa la Nota de Constatate nr. X/19.12.2008 Garda Financiară Timiș arată că s-a solicitat Nota explicativă d-nei X în data de 04.12.2008 referitor la taxa de înscriere și numărul participanților la turneu. Răspunsul d-nei X a fost: „Clientul se înscrie cu suma de X EU după cum urmează X EU reprezintă taxa de participare a clientului și X EU vor intra în fondul de premiere. Până la data de 04.12.2008 orele 24 avem înscriși 32 de participanți”.

Garda Financiară arată că: " conform celor declarate de angajații SC X SRL în data de 04.12.2008, rezultă faptul că, suma de X EU reprezintă taxa de participare pe persoană, ar trebui să se regăsească înregistrată în contabilitatea SC X SRL, întrucât: suma de X EU reprezintă taxa de participare, iar restul sumei de X EU este alocată pentru constituirea fondului de premiere." Conform Regulamentului de desfășurare a turneului de Poker X în perioada 4-7 decembrie 2008 organizatorului SC X SRL îi revine și obligația de premiere a participanților la turneu, obligație ce nu poate fi îndeplinită, de alte persoane întrucât activitățile de tipul jocurilor de noroc pot fi desfășurate doar de persoane juridice licențiate de către Ministerul Economiei și Finanțelor - Comisia de Autorizare a jocurilor de noroc fiind interzisă desfășurarea acestor activități fără

autorizație. Fondul de premiere al turneului de Poker X a fost garantat de către SC X SRL în sumă de X EU.

Din verificările efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că în evidența contabilă a societății nu a fost evidențiată suma de X EU, destinată premiei jucătorilor așa cum s-a mai arătat și după cum rezultă din Notele explicative solicitate de Garda Financiară administratorului societății X în data de 07.12.2008.

Din aceeași Notă explicativă citată de Garda Financiară Timiș la întrebarea nr. 4 adresată administratorului, referitor la suma de X EU retrasă de X din depozit (Anexa nr. 15), aceasta răspunde: „ X a depus acești bani ca depozit la casierie, lucru permis de HG 251/1999, iar la sfârșitul turneului acești bani au fost retrași de el pentru a fi împărțiți participanților”.

Astfel, având în vedere cele prezentate și din verificarea efectuată organele de inspecție fiscală au constatat că SC X SRL nu a înregistrat operațiunile de încasare a sumei de X lei (X x 3,85 lei curs mediu a zilelor de 4,5,6,7 decembrie 2008).

Garda Financiară a estimat în sarcina agentului economic un prejudiciu în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit de 16% calculat ca urmare a diminuării bazei impozabile cu suma de X lei.

Conform celor constatate de Garda Financiară Timiș și a documentelor prezentate, a rezultat faptul că societatea nu a înregistrat suma de X EU în evidența contabilă și implicit în veniturile societății fiind încălcate prevederile Legii nr. 82/1991 republicată art. 6 alin.(1) și art. 11. Pentru veniturile realizate și neînregistrate societatea datorează impozit de 5% și nu de 16%.

Organele de inspecție fiscală precizează că în anul 2008 societatea a înregistrat pierdere fiscală, fapt pentru care conform art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare contribuabilul datorează impozit de 5% din veniturile realizate din jocuri de noroc. Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit suplimentar de 5% în sumă de **X lei**, termenul de plată fiind 25.01.2009.

Pentru suma de X lei reprezentând impozit suplimentar s-au calculat accesorii pe perioada 26.01.2009-14.01.2010 astfel: $X \times 0,1\% \times X \text{ zile} = \mathbf{X \text{ lei}}$, conform prevederilor art. 3 alin.(1) și art.5 din Legea nr. 210/2005.

Verificarea modului de impunere și reținere la sursă a veniturilor obținute prin acordarea de premii participanților câștigători conform prevederilor art. 75, 76, 77 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare a veniturilor obținute de participanții câștigători a turneului de Poker X în perioada 4 - 7 decembrie 2008.

Potrivit Regulamentului de desfășurare premierea și împărțirea celor X EU trebuia atribuită astfel: locul 1 – 30% - X EU; locul 2 -18% - X EU; locul 3 -12% - X EU; locul 4 -10% - X EU; locul 5 - 5% - X EU; locul 6 - 6% - X EU; locul 7 -5,5% - X EU; locul 8 -4,5% - X EU; locul 9 -2,5% - X EU; locul 10 -2,5% - X EU.

Societatea a premiat un număr de 9 persoane cu suma de X EU la 15 zile după încheierea concursului respectiv în data de 22.12.2008, pentru care a calculat și reținut impozit pe premiile acordate în sumă de X EU (X EU X 3,9305 = X LEI) - Anexa nr.16.

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că premiile în sumă de X EU X 3,9305 LEI = X lei, deși se referă la câștiguri realizate din activitatea de jocuri de noroc, acestea au fost înregistrate în Registrul de casă-sediu cont 5314.02, aceste operațiuni trebuiau înregistrate în registrul de casă existent la cazinou cont 5314.01. Operațiunea a fost evidențiată în contabilitate în contul 623.08 „ Cheltuieli de protocol premii acordate” - Anexa nr. 17.

Organele de inspecție fiscală, au constatat că pentru diferența de premii în sumă de X EU societatea nu a procedat la evidențierea și impozitarea acestora conform

prevederilor legale.

Organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate de societate prevederile:

- Legii nr.82/1991, republicată - art.6 alin. (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”, art.11 „deținerea, cu orice titlu de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise”.

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare art. 75 alin.(2) „veniturile din jocuri de noroc cuprind câștigurile realizate ca urmare a participării la jocuri de noroc inclusiv cele de tip jack - pot, definite conform normelor metodologice”, art.76 „venitul net este diferența dintre venitul din premii sau din jocuri de noroc și suma reprezentând venitul neimpozabil”, art.77 alin.(2) „ Veniturile din jocuri de noroc se impun prin reținere la sursă cu o cota de 20% aplicată asupra venitului net care nu depășește X lei și cu o cota de 25 % aplicată asupra venitului net care depășește cuantumul de X lei inclusiv. Venitul net se calculează la nivelul câștigurilor realizate într-o zi de la același organizator sau plătitor.”

Având în vedere că SC X SRL nu a reținut și virat impozit pentru premii în sumă de X EU (diferența de la X EU garantată de societate), organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit suplimentar în sumă de **X lei** și accesorii în sumă de **X lei** ($X \times 0,1\% \times X$ zile).

Accesoriile au fost calculate conform prevederilor art. 3 alin. (1) și (5) din Legea nr. 210/2005 până la data de 14.01.2010 (data deschiderii procedurii de insolvență).

Modul de constituire și virare al impozitului pe veniturile obținute din jocuri de noroc din premii în bani sau natură .

Perioada verificată: 01.07.2008- 31.03.2010.

SC X SRL a reținut și virat la bugetul de stat impozitul aferent premiilor acordate pe anul 2008 în sumă de X lei, situație prezentată în Anexa nr.22.

Urmare a controlului efectuat pe baza bilanțelor de verificare și a registrelor de casă, s-a constatat că societatea nu a calculat, reținut și virat în perioada noiembrie 2008- octombrie 2009, impozitul aferent veniturilor din jocuri de noroc pentru câștigurile obținute de diferite persoane fizice în conformitate cu art. 76 și 77 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și nu a organizat „ evidența astfel încât să poată determina câștigul realizat de fiecare persoană fizică și să se rețină impozitul datorat aferent acestuia” așa cum se precizează la punctul 151 din HG nr.44/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003. Din verificarea registrului de casă și a documentelor anexate (Anexa nr.23) plățile reprezentând venituri din jocuri de noroc se operau pe o singură „dispoziție de plată” cu înscrisul „plați clienți”. Organele de inspecție fiscală, precizează faptul că acest document nu îndeplinește condițiile legale prevăzute de Ordinul nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile, pentru a dobândi calitatea de înscrisuri, respectiv de documente justificative care să stea la baza efectuării plăților.

Aceste dispoziții nu conțin informații minimale prevăzute de lege, pentru acest formular (cod 14-4-4), respectiv:

- numele și prenumele și funcția (calitatea persoanei care încasează suma)
-date suplimentare privind beneficiarul sumei respectiv (act de identitate, suma primită, data și semnătura).

Pentru justificarea plăților, la solicitarea echipei de inspecție fiscală au fost prezentate „tabele cu câștigurile pe clienți cazinou în care sunt menționate persoane și

câștigurile aferente, fără să existe date de identificare și semnături de primire a câștigurilor, fiind încălcate prevederile art.77 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 și punctul 151 din HG 44/2003 și Ordinul nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile și Regulamentul plăților de casă.

Comparând plățile efectuate de societate în lei și valută prin registrul de casă, cu tabelele privind persoanele care au realizat câștiguri din jocuri de noroc prezentate în timpul controlului centralizate în Anexa nr. 24, organele de control au constatat că plățile sunt mult mai mari decât câștigurile realizate de persoanele fizice din tabelele prezentate de societate.

Echipele de inspecție fiscală a întocmit Anexa nr. 25 pentru a stabili baza de impozitare, separat pentru câștigurile în lei și respectiv în euro și a aplicat cotele de impozitare stabilite de legislația în vigoare, în vederea stabilirii impozitului aferent veniturilor din jocuri de noroc datorat la bugetul general consolidat al statului.

În anul 2008 s-au constatat diferențe în sumă de X lei și X EU, iar în anul 2009 diferențele sunt în sumă de X lei și X EU .

Prin neimpozitarea diferențelor de venituri plătite de societate și nejustificate, s-a constatat că fost încălcate prevederile:

- art.77 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 „Veniturile din jocuri de noroc se impun prin reținere la sursă cu o cota de 20% aplicată asupra venitului net care nu depășește X lei și cu o cota de 25 % aplicată asupra venitului net care depășește cuantumul de X lei inclusiv. Venitul net se calculează la nivelul câștigurilor realizate într-o zi de la același organizator sau plătitor”.

- punctul 151 din HG nr. 44/2003 „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”.

Situația centralizată a diferențelor stabilite suplimentar de plată pentru impozitul aferent veniturilor din jocuri de noroc pentru câștigurile obținute de diferite persoane fizice și majorările de întârziere aferente acestor diferențe suplimentare calculate în conformitate cu art.119 alin.(1) și art. 120 alin.(1) din O.G.nr.92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este prezentată în Anexele 26 și 27, din care rezultă următoarele :

- baza impozabila stabilită suplimentar X lei
- impozit suplimentar de plată **X lei**
- majorări de întârziere aferente debitului **X lei**

În perioada 4 - 7 decembrie 2008 SC X SRL a organizat turneul de Poker X turneu care conform regulamentului garantează un fond de premiere de X EU.

În urma controlului s-a constatat că societatea a achitat premii în sumă de X EU, suma care a fost impozitată. Diferența de X EU reprezentând premii garantate nu a fost înregistrată de societate și nu a fost impozitată conform prevederilor legale.

Având în vedere că SC X SRL nu a reținut și virat impozit pentru premiile garantate în sumă de X EU (diferența de la X EU) s-a stabilit un impozit suplimentar în suma de **X lei** ($X \times 3,85 = X - X = X \times 25\% = X \text{ lei} - X = X \text{ lei}$), fiind încălcate de societate prevederile:

- Legii nr.82/1991, republicată - art.6 alin.(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”, art. 11 „ deținerea, cu orice titlu de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise”.

-Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare - art.

75 alin.(2) „ veniturile din jocuri de noroc cuprind câștigurile realizate ca urmare a participării la jocuri de noroc inclusiv cele de tip jack- pot, definite conform normelor metodologice”, art. 76 „venitul net este diferența dintre venitul din premii sau din jocuri de noroc și suma reprezentând venitul neimpozabil”, art.77 alin.(2) „ Veniturile din jocuri de noroc se impun prin reținere la sursă cu o cota de 20% aplicată asupra venitului net care nu depășește X lei și cu o cota de 25 % aplicată asupra venitului net care depășește cuantumul de X lei inclusiv. Venitul net se calculează la nivelul câștigurilor realizate într-o zi de la același organizator sau plătitor.”

Pentru suma de X lei reprezentând impozit stabilit suplimentar s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **X lei** ($X \times 0,1\% \times X$ zile).

Accesoriile au fost calculate conform prevederilor art. 3 alin.(1) și (5) din Legea nr. 210/2005 până la data de 14.01.2010 (data intrării în insolvență).

Situația centralizată a diferențelor stabilite suplimentar este:

- baza impozabila stabilită suplimentar .X lei
- impozit suplimentar de plată **X lei**
- majorări de întârziere aferente debitului **X lei**

Modul de constituire și virare al impozitului pe profit, respectiv impozitul pe veniturile din activitatea de jocuri de noroc.

Perioada verificata : 01.07.2008- 31.03.2010.

Anul 2008

Din verificarea prin sondaj a documentelor puse la dispoziție de societate, organele de inspecție fiscală au constatat că în cursul anului 2008 societatea înregistrează pierdere contabilă în sumă de X lei, respectiv o pierdere fiscală de X lei. În consecință societatea a calculat și virat impozit de 5% asupra veniturilor realizate din exploatarea jocurilor de noroc de tip cazinou, conform prevederilor art. 18 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de X lei.

În trimestrul III 2008, conform situației privind calculul impozitului pe profit (Anexa nr.28) societatea nu a realizat venituri din exploatarea jocurilor de noroc de tip cazino, fapt pentru care nu datorează impozit pe profit, respectiv impozit de 5% .

În trimestrul IV 2008, conform situației privind calculul impozitului pe profit (Anexa nr.29) societatea a realizat venituri din exploatarea jocurilor de noroc de tip cazino în sumă de X lei pentru care a constituit și virat impozit de 5% în sumă de X lei.

Din activitatea de mașini electronice societatea înregistrează pierdere în sumă de X lei, fapt pentru care nu datorează impozit pe profit de 16%.

Totodată, s-a constatat că societatea a inclus în centralizatorul lunar al încasărilor și bacșișurile încasate în timpul jocului, contrar prevederilor art. 47 din OG 251/1998 cu modificările și completările ulterioare, care prevede că „bacșișurile se înregistrează separat în contabilitate și sunt considerate venituri ale organizatorilor de jocuri de noroc „ Aceste venituri nu se compensează cu pierderile de la jocurile de noroc în zilele în care se înregistrează pierderi.

În timpul controlului echipa de inspecție fiscală a întocmit situația privind bacșișurile încasate în zilele în care s-au înregistrat pierderi..

Astfel, s-a procedat la recalcularea impozitului de 5% aferent veniturilor realizate din exploatarea jocurilor de noroc (bacșiș în zilele cu pierdere) stabilindu-se un impozit suplimentar în sumă de **X lei** .Pentru impozitul stabilit suplimentar în sumă de X lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **X lei**, conform Legii nr.210/2005 - art. 3 alin.(1) și (5) până la data de 14.01.2010, prezentate în Anexa nr.30.

Referitor la turneul de Poker X, echipa de inspecție fiscală a constatat că

societatea nu a înregistrat suma de X EU în evidența contabilă și implicit în veniturile societății, încalcând prevederile Legii nr. 82/1991 republicată art.6 alin.(1) și art. 11. Pe perioada respectivă pentru suma de X EU($X \times 3,85 = X$ lei) societatea datorează impozit de 5%, stabilindu-se impozit suplimentar în sumă de **X lei**, fiind încălcate prevederile art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare republicată. Termenul de plată fiind 25.01.2009.

Pentru suma de X lei impozit suplimentar s-au calculat accesorii pe perioada 26.01.2009-14.01.2010 astfel: $X \times 0,1 \% \times X$ zile = **X lei**, conform prevederilor art. 3 alin. (1) și (5) din Legea nr. 210/2005.

Impozit suplimentar - **X lei**

Majorări de întârziere - **X lei**

Anul 2009

Din verificarea prin sondaj a documentelor puse la dispoziție de societate organele de inspecție fiscală au constatat că în cursul anului 2009 societatea a înregistrat pierdere contabilă în sumă de X lei, respectiv o pierdere fiscală în sumă de X lei. Societatea a calculat și virat impozit de 5% asupra veniturilor realizate din exploatarea jocurilor de noroc tip cazino.

În trimestrul I 2009, conform situației privind calculul impozitului pe profit (Anexa nr.31) societatea a realizat venituri din exploatarea jocurilor de noroc tip cazino în sumă de X lei pentru care a constituit și virat impozit de 5% în sumă de X lei conform prevederilor art. 18 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Din activitatea de exploatare a mașinilor electronice societatea înregistrează pierdere în sumă de X lei pentru care nu datorează impozit pe profit.

Totodată societatea a inclus în centralizatorul lunar al încasărilor și bacșișurile încasate în timpul jocului, contrar prevederilor art. 47 din OG nr.251/1998, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că bacșișurile se înregistrează separat în contabilitate și sunt considerate venituri ale organizatorilor de jocuri de noroc.

Aceste venituri nu se compensează cu pierderile de la jocurile de noroc în zilele în care se înregistrează pierderi, fapt pentru care în timpul controlului echipa de inspecție fiscală a întocmit situația privind bacșișurile încasate în zilele în care s-au înregistrat pierderi.

În timpul controlului s-a procedat la recalcularea impozitului de 5% aferent veniturilor realizate din exploatarea jocurilor de noroc de tip cazinou (bacșiș în zilele cu pierdere) stabilindu-se un impozit suplimentar în sumă de **X lei**. Pentru impozitul stabilit suplimentar în sumă de X lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **X lei**, conform Legii nr.210/2005 art. 3 alin.(1) și (5) până la data de 14.01.2010 prezentate în Anexa nr.32.

În trimestrul II 2009, conform situației privind calculul impozitului pe profit - Anexa nr. 33, societatea a realizat venituri din exploatarea jocurilor de noroc de tip cazino în sumă de X lei pentru care a constituit și virat impozit de 5% în sumă de X lei, conform prevederilor art. 18 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Din activitatea de exploatare a mașinilor electronice societatea înregistrează pierdere în sumă de X lei. Întrucât începând cu data de 01.05.2009 a intrat în vigoare OUG nr. 34/2009, societatea datorează conform art. 32 impozit minim, stabilit în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent pentru activitatea de exploatare a mașinilor electronice pentru care datora impozit pe profit de 16 %. Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a calculat și virat impozitul minim pe trimestrul II 2009 încalcând prevederile:

- art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

- punctul 11 din HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare "intră sub incidența prevederilor art. 18 din Codul fiscal contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, încadrați potrivit dispozițiilor legale în vigoare; aceștia trebuie să organizeze și să conducă evidența contabilă pentru a se cunoaște veniturile și cheltuielile corespunzătoare acestor activități. La determinarea profitului aferent acestor activități se iau în calcul și cheltuielile de conducere și administrare și alte cheltuieli comune ale contribuabilului, proporțional cu veniturile obținute din aceste activități. În cazul în care impozitul pe profitul datorat este mai mic decât 5% din veniturile obținute din aceste activități, contribuabilul este obligat la plata unui impozit de 5% din aceste venituri. Acesta se adaugă la valoarea impozitului pe profit aferent celorlalte activități, impozit calculat potrivit prevederilor Titlului II din Codul fiscal. Veniturile care se iau în calculul pentru aplicarea cotei de 5% sunt veniturile aferente activităților respective, înregistrate în conformitate cu reglementările contabile."

Astfel, impozitul minim stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală este în sumă de **X lei** și majorări de întârziere în sumă de **X lei**.

Totodată societatea a inclus în centralizatorul lunar al încasărilor și bacșișurile încasate în timpul jocului, contrar prevederilor art. 47 din OG nr.251/1998 cu modificările și completările ulterioare, care prevede că bacșișurile se înregistrează separat în contabilitate și sunt considerate venituri ale organizatorilor de jocuri de noroc. Aceste venituri nu se compensează cu pierderile de la jocurile de noroc în zilele în care se înregistrează pierderi, fapt pentru care în timpul controlului echipa de inspecție fiscală a întocmit situația privind bacșișurile încasate în zilele în care s-au înregistrat pierderi.

În timpul controlului s-a procedat la recalcularea impozitului de 5% aferent veniturilor realizate din exploatarea jocurilor de noroc (bacșiș în zilele cu pierdere) stabilindu-se un impozit suplimentar în sumă de **X lei**. Pentru impozitul stabilit suplimentar în sumă de X lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **X lei**, conform Legii nr.210/2005 art. 3 alin.(1) și (5) până la data de 14.01.2010 prezentate în Anexa nr.34.

În trimestrul III 2009, conform situației privind calculul impozitului pe profit (Anexa nr.35) societatea a realizat venituri din exploatarea jocurilor de noroc tip cazino în sumă de X lei pentru care a constituit și virat impozit de 5% în sumă de X lei, conform prevederilor art. 18 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Din activitatea de exploatare a mașinilor electronice societatea înregistrează pierdere în sumă de X lei. Întrucât începând cu data de 01.05.2009 a intrat în vigoare OUG nr. 34/2009, societatea datorează conform art. 32 impozit minim, stabilit în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent pentru activitatea de exploatare a mașinilor electronice pentru care datora impozit pe profit de 16 %. Societatea nu a calculat și virat impozitul minim pe trimestrul II 2009 încălcând prevederile art. 18 din Legea nr. 571/2003 și punctul 11 din HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare. Impozitul minim stabilit suplimentar este în sumă de **X lei** și accesorii în sumă de **X lei**.

Totodată societatea a inclus în centralizatorul lunar al încasărilor și bacșișurile încasate în timpul jocului, contrar prevederilor art. 47 din OG nr.251/1998 cu modificările și completările ulterioare, care prevede că bacșișurile se înregistrează separat în contabilitate și sunt considerate venituri ale organizatorilor de jocuri de noroc . Aceste venituri nu se compensează cu pierderile de la jocurile de noroc în zilele în care se înregistrează pierderi, fapt pentru care în timpul controlului echipa de inspecție fiscală a întocmit situația privind bacșișurile încasate în zilele în care s-au înregistrat pierderi.

În timpul controlului s-a procedat la recalcularea impozitului de 5% aferent veniturilor realizate din exploatarea jocurilor de noroc (bacșiș în zilele cu pierdere)

stabilindu-se un impozit suplimentar în sumă de **X lei**. Pentru impozitul stabilit suplimentar în sumă de X lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **X lei**, conform Legii nr.210/2005 art. 3 alin.(1) și (5) până la data de 14.01.2010 prezentate în Anexa nr. 36.

Totodată în trimestrul III 2009 societatea a calculat și declarat eronat impozitul de 5% aferent veniturilor din exploatarea jocurilor de noroc stabilindu-se impozit suplimentar în sumă de **X lei** și accesorii în sumă de **X lei** redate în Anexa nr. 37.

În trimestrul IV 2009, conform situației privind calculul impozitului pe profit (Anexa nr. 38) societatea a realizat venituri din exploatarea jocurilor de noroc tip cazino în sumă de X lei pentru care a constituit și virat impozit de 5% în sumă de X lei, conform prevederilor art. 18 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare și pierdere.

Din activitatea de exploatare a mașinilor electronice societatea înregistrează pierdere în sumă de X lei. Întrucât începând cu data de 01.05.2009 a intrat în vigoare OUG nr. 34/2009 societatea datorează conform art.32 impozit minim, stabilit în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent pentru activitatea de exploatare a mașinilor electronice pentru care datora impozit pe profit de 16 %. Societatea nu a calculat și virat impozitul minim pe trimestrul II 2009 încălcând prevederile art. 18 din Legea nr. 571/2003 și punctul 11 din HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare. Impozitul minim stabilit suplimentar este în sumă de **X lei**. Situația privind impozitul minim pentru activitatea de exploatare a mașinilor electronice este redată în Anexa nr. 39.

Totodată societatea a inclus în centralizatorul lunar al încasărilor și bacșișurile încasate în timpul jocului, contrar prevederilor art. 47 din OG nr. 251/1998 cu modificările și completările ulterioare, care prevede că bacșișurile se înregistrează separat în contabilitate și sunt considerate venituri ale organizatorilor de jocuri de noroc. Aceste venituri nu se compensează cu pierderile de la jocurile de noroc în zilele în care se înregistrează pierderi fapt pentru care în timpul controlului echipa de inspecție fiscală a întocmit situația privind bacșișurile încasate în zilele în care s-au înregistrat pierderi (Anexa nr. 40).

În timpul controlului s-a procedat la recalcularea impozitului de 5% aferent veniturilor realizate din exploatarea jocurilor de noroc (bacșiș în zilele cu pierderi) stabilindu-se un impozit suplimentar în sumă de **X lei**.

Situația privind modul de constituire și virare a impozitului de 5% este prezentat în Anexele nr. 37.

Impozit suplimentar	- X lei
Majorări de întârziere	- X lei

Anul 2010

Din verificarea prin sondaj a documentelor puse la dispoziție de societate s-a constatat că la data de 31.03.2010 societatea înregistrează pierdere contabilă în sumă de X lei, respectiv pierdere fiscală în sumă de X lei.

În trimestrul I 2010, conform situației privind calculul impozitului pe profit (Anexa nr.41) societatea nu a realizat venituri din exploatarea jocurilor de noroc tip cazinou și nici din activitatea de mașini electronice. Întrucât începând cu data de 01.05.2009 a intrat în vigoare OUG nr. 34/2009 societatea datorează conform art.32 impozit minim, stabilit în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent. Societatea a calculat impozit minim pe trimestrul I 2010 conform OUG nr. 34/2009 în sumă de X lei, sumă ce se regăsește în fișa sintetică pe plătitor.

Situația centralizată a diferențelor stabilite suplimentar este:

- baza impozabila stabilită suplimentar X lei

- impozit suplimentar de plată **X lei**
- majorări de întârziere aferente debitului **X lei**

Prin adresa nr. X/08.07.2010, aflată în copie la dosarul cauzei, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspecție Fiscală Regiunea XII Timiș, au fost sesizate organele de urmărire penală, în conformitate cu art. 108 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, prin înaintarea către Parchetul de pe lângă Tribunalul X a Procesul Verbal nr. X/30.06.2010 împreună cu anexe, ale cărui constatări se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr. X/30.06.2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.X/30.06.2010, contestată de SC X SRL, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute la art.9 (1) lit.b) și lit. c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de **X lei** reprezentând impozit pe profit în sumă de X lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de X lei, impozit pe veniturile din premii și din jocurile de noroc în sumă de X lei și majorări aferente impozitului pe veniturile din premii și din jocurile de noroc în sumă de X lei,

cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este investită a se pronunța dacă societatea datorează aceste sume, în condițiile în care instanța penală s-a pronunțat pe latura civilă, prin decizie penală rămasă definitivă.

În fapt, organele de inspecție fiscală, urmare a verificărilor efectuate au stabilit în sarcina societății prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X/30.06.2010, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X/30.06.2010, obligații fiscale în sumă totală de X lei reprezentând: taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei, impozit pe profit în sumă de X lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de X lei, impozit pe veniturile din premii și din jocurile de noroc în sumă de X lei și majorări aferente impozitului pe veniturile din premii și din jocurile de noroc în sumă de X lei.

Prin adresa nr. X/08.07.2010, aflată în copie la dosarul cauzei, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspecție Fiscală Regiunea XII Timiș, au fost sesizate organele de urmărire penală, în conformitate cu art. 108 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, prin înaintarea către Parchetul de pe lângă Tribunalul X a Procesul Verbal nr. X/30.06.2010 împreună cu anexe, ale cărui constatări se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr. X/30.06.2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.X/30.06.2010, contestată de SC X SRL, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute la art.9 (1) lit.b) și lit. c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Prin Decizia nr.X/29.08.2011 emisă de Direcția Generală de Soluționare Contestații - Agenția Națională de Administrare Fiscală privind soluționarea contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X/30.06.2010, pentru suma totală

de X lei, s-a dispus respingerea ca neîntemeiată a sumei de X lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și suspendarea soluționării contestației pentru suma totală de X lei reprezentând: X lei impozit pe profit, X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, X lei impozit pe veniturile din premii și din jocurile de noroc și X lei majorări aferente impozitului pe veniturile din premii și din jocurile de noroc, până la pronunțarea unei soluții pe latura penală.

Prin rechizitoriul Parchetului de pe lângă Tribunalul X nr. X/X/2009, introdus și înregistrat la Tribunalul X sub nr. Dosar X/X/2012 la data de 14.06.2012 inculpata X a fost trimisă în judecată pentru săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr.241/2005 raportat la art.9 alin. (2) din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.41 alin.(2) C.p. și art.9 alin. (1) lit. b) din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art. 41 alin.(2) alin.(2) C.pen.

Potrivit Copiei Minutei Sentinței penale nr.X/X din 28.12.2012 a Tribunalului X, Secția Penală, în Dosar nr.X/X/2012, s-a hotărât :

„ În baza art.9 alin.1 lit.a din Legea nr.241/2005 rap. la art. 9 alin.2 din Legea nr.241/2005 cu aplic. art. 41 alin.2 C.p., art. 74 alin.1 lit. a, b C.p., art. 76 lit.c C.p. și art.320¹ C.p.p, condamnă inculpata X, fiica lui X și X, născută la data de X în X, jud. X, domiciliată în X, str. X, nr.X, ap.X, județul X, CNP -X, posesoare a CI seria X nr.X, fără antecedente penale, la o pedeapsă de 2 ani închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală. În baza art.65 alin.1 și 2 C.p. aplică inculpatei pedeapsa complementară a interzicerii exercitării drepturilor prevăzute la art.64 lit. a teza II, b și c C.p. - dreptul de a exercita funcția de administrator al unei societăți comerciale pe o perioadă de 1 an după executarea pedepsei principale. În baza art.9 alin.1 lit. b din Legea nr.241/2005 cu aplic. art. 41 alin.2 C.p., art. 74 alin.1 lit.a, b C.p., art. 76 lit.d C.p. și art. 320¹ C.p.p, condamnă inculpata X, la o pedeapsă de 1 an închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală. În baza art. 33 lit.a rap. la art. 34 al.1 lit.b C.p., contopește pedepsele aplicate inculpatei în pedeapsa cea mai grea, urmând ca aceasta să execute pedeapsa rezultantă de 2 (doi) ani închisoare. În baza art. 35 alin. 1 C.p. aplică inculpatei, alături de pedeapsa principală rezultantă, pedeapsa complementară a interzicerii exercitării drepturilor prevăzute la art. 64 lit. a teza a II-a, b c C.p. – dreptul de a exercita funcția de administrator al unei societăți comerciale pe o perioadă de 1 an după executarea pedepsei principale. În temeiul art. 71 C.p. interzice inculpatei exercitarea drepturilor prevăzute de art. 64 lit.a teza a II-a, b și c C.p. - dreptul de a exercita funcția de administrator al unei societăți comerciale pe durata executării pedepsei. În temeiul art.81 C.p. suspendă condiționat executarea pedepsei pe un termen de încercare stabilit conform art. 82 C.p. la 4 ani. În temeiul art.71 al.5 C.pen., suspendă pedeapsa accesorie pe durata suspendării condiționate a executării pedepsei închisorii. În temeiul art.359 al.1 C.pr.pen. pune în vedere inculpatei dispozițiile art.83 C.pen., care prevăd că dacă în cursul termenului de încercare cel condamnat a săvârșit din nou o infracțiune, pentru care s-a pronunțat o condamnare definitivă chiar după expirarea acestui termen, instanța revocă suspendarea condiționată, dispunând executarea în întregime a pedepsei, care nu se contopește cu pedeapsa aplicată pentru noua infracțiune. În baza art.14 și art. 16¹ C.p.p. raportat la art.346 C.p.p. și cu aplicarea art.998, 999, 1003 C.civ *obligă inculpata X în solidar cu partea responsabilă civilmente SC X SRL, reprezentată prin lichidator judiciar X, la plata sumei de X lei, despăgubiri civile către partea civilă ANAF, reprezentată prin Administrația Finanțelor Publice Timiș.* În baza art. 163 C.p.p. rap. la art. 11 din Lg. 241/2005, dispune instituirea unui sechestrul asigurător asupra bunurilor mobile și imobile ale inculpatei și părții responsabile civilmente până la concurența sumei acordate părții civile cu titlu de daune materiale. Un exemplar al prezentei hotărâri se va comunica Oficiului Registrului Comerțului X în vederea înregistrării. În baza art. 191 alin.1 C.p. obligă inculpata la plata sumei de X lei cheltuieli judiciare către stat.”

Împotriva Sentinței penale nr.X/X/28.12.2012 pronunțată de Tribunalul X, în dosarul nr.X/X/2012, Parchetul de pe lângă Tribunalul X a declarat apel, înregistrat pe rolul Curții de Apel X –Secția Penală sub nr.X/30/2013.

Procurorul susține apelul criticând sentința penală pentru nelegalitate față de omisiunea instanței de judecată a dispune obligarea inculpatei la plata cheltuielilor judiciare avansate statului, în solidar cu partea responsabilă civilmente SC X SRL, reprezentată prin lichidator judiciar X, în condițiile în care s-a reținut solidaritatea la plata despăgubirilor civile către partea civilă ANAF, reprezentată prin Administrația Finanțelor Publice Timiș. Mai arată că instanța de judecată nu a rezolvat acțiunea civilă, în sensul că nu a dispus repararea integrală a prejudiciului reprezentat prin cele două componente sale: paguba efectivă suferită de parte civilă, cât și beneficiale nerealizate. Mai arată că s-a omis și obligarea inculpatei și la plata dobânzilor legale aferente până la data executării efective a obligațiilor care îi incumbă.

Curtea de Apel X prin Decizia penală nr.X/X/03.04.2013 „desființează sentința apelată și rejudecând: în temeiul art.191 alin.3 Cod procedură penală obligă inculpata în solidar cu partea responsabilă civilmente SC X SRL X la plata sumei de X lei cheltuieli judiciare către stat la fond. Menține în rest dispozițiile hotărârii penale atacate. În temeiul art.192 alin.3 Cod procedură penală cheltuielile judiciare avansate de stat în apel rămân în sarcina acestuia.”

Decizia penală nr.X/X/03.04.2013 pronunțată de Curtea de Apel X a rămas definitivă, prin nerecurare, la data de 22.04.2013.

Astfel, se reține că în ceea ce privește latura civilă rămân valabile dispozițiile hotărârii penale atacate, respectiv „obligă inculpata X în solidar cu partea responsabilă civilmente SC X SRL, reprezentată prin lichidator judiciar X, la plata sumei de X lei, despăgubiri civile către partea civilă ANAF, reprezentată prin Administrația Finanțelor Publice Timiș.”

În drept, art. 214 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”

Coroborat cu prevederile art.415 alin.(1) “Hotărâri executorii” din Codul de procedură penală , care stipulează:

“ Hotărârile instanțelor penale devin executorii la data când au rămas definitive”

Potrivit textelor de lege de mai sus, rezultă că hotărârea instanței penale cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă trebuie respectată în soluționarea contestației de la data rămânerii definitive a acesteia.

Prevederile pct.11.1.lit.c) din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect; “

Așa cum rezultă din situația de fapt reținută mai sus, prin Decizia penală nr.X/X/03.04.2013 pronunțată de Curtea de Apel X, rămasă definitivă, prin nerecurare, instanța judecătorească „desființează sentința apelată și rejudecând: în temeiul art.191 alin.3 Cod procedură penală obligă inculpata în solidar cu partea responsabilă civilmente SC X SRL X la plata sumei de X lei cheltuieli judiciare către stat la fond. *Menține în rest dispozițiile hotărârii penale atacate.* În temeiul art.192 alin.3 Cod procedură penală cheltuielile judiciare avansate de stat în apel rămân în sarcina acestuia.”

Potrivit dispozițiilor hotărârii penale atacate, respectiv dispozițiile Sentinței penale nr.X/X/28.12.2012 a Tribunalului X, obligă inculpata X în solidar cu partea responsabilă civilmente SC X SRL, reprezentată prin lichidator judiciar X, la plata sumei de X lei, despăgubiri civile către partea civilă ANAF, reprezentată prin Administrația Finanțelor Publice Timiș.

Din considerentele Deciziei penale nr.X/X/03.04.2013 a Curții de Apel X, se reține că având în vedere materialul probator administrat în cauză, instanța a constatat că inculpata X, în calitate de administrator al SC X SRL, “s-a sustras de la plata obligațiilor fiscale către stat în mod repetat, prin omisiunea înregistrării în contabilitate a operațiunilor comerciale efectuate sau prin ascunderea sursei impozabile, fiecare dintre aceste acțiuni realizând conținutul legal al infracțiunii de evaziune fiscală.”

De asemenea, instanța a reținut că în cauză a fost efectuată și o expertiză contabilă.

„În opinia instanței, în conformitate cu dispozițiile art.67 din OG nr.92/2003, ale HG 1050/2004 și ale OG 92/2003, organele fiscale au dreptul să determine mărimea bazei de impunere prin estimare, în lipsa documentelor contabile. Pe de altă parte, contribuabilul nu poate invoca greșita aplicare a legii și nu își poate invoca propria culpă în situația în care nu și-a îndeplinit obligația de întocmire a evidenței contabile și a jurnalelor de vânzări sau dacă nu prezintă documente de evidență primară. Sub aspectul laturii subiective, inculpata a acționat cu intenție directă, intenția ei fiind calificată de scopul urmărit, respectiv sustragerea de la plata obligațiilor fiscale către stat.”

Totodată, din Decizia penală nr.X/X/03.04.2013 a Curții de Apel X, se reține că: ” În ceea ce privește latura civilă a procesului penal, instanța reține că ANAF s-a constituit parte civilă în cauză cu suma de X lei reprezentând obligații fiscale suplimentare neachitate de către inculpată. Potrivit raportului de inspecție fiscală existent la dosar, prejudiciul cauzat de către inculpată bugetului de stat este de X lei reprezentând obligații fiscale de la plata cărora inculpata s-a sustras prin ascunderea surselor impozabile și omisiunea evidențierii în actele contabile a operațiunilor efectuate. La dosar există înscrisuri din care rezultă că inculpata a achitat, parțial, acest prejudiciu, ea plătind suma totală de X lei. Ca atare, în condițiile în care prin fapta sa ilicită inculpata a cauzat un prejudiciu bugetului consolidat al statului, instanța a apreciat că acest prejudiciu trebuie reparat, motiv pentru care în temeiul art.14 C.p.p. raportat la art. 346 C.p.p. și cu aplicarea art.998, 999 și 1003 C.civ. a obligat pe aceasta, în solidar cu partea responsabilă civilmente, la plata sumei de X lei daune materiale către partea civilă ANAF - Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș. Sub acest aspect este de menționat împrejurarea că inclusiv prin raportul de expertiză s-a concluzionat că stabilirea bazei de impunere prin estimare, în lipsa documentelor contabile, reprezintă o procedură legală.”

Prin urmare, având în vedere că, prin Decizia penală nr.X/X/03.04.2013 pronunțată de Curtea de Apel X, rămasă definitivă, instanța judecătorească „desființează sentința apelată și rejudecând: în temeiul art.191 alin.3 Cod procedură penală obligă inculpata în solidar cu partea responsabilă civilmente SC X SRL X la plata sumei de X lei cheltuieli judiciare către stat la fond. Menține în rest dispozițiile hotărârii penale atacate. În temeiul art.192 alin.3 Cod procedură penală cheltuielile judiciare avansate de stat în apel rămân în sarcina acestuia.”, se reține că latura civilă a cauzei a fost soluționată definitiv prin Sentința penală nr.X/X/28.12.2012, prin care s-a dispus obligarea inculpatei X în solidar cu partea responsabilă civilmente SC X SRL, reprezentată prin lichidator judiciar X, la plata sumei de X lei, despăgubiri civile către partea civilă ANAF, reprezentată prin Administrația Finanțelor Publice Timiș.

Se reține faptul că în cadrul procesului penal, pentru soluționarea laturii civile părțile au avut posibilitatea să depună probe să susțină cauza, astfel încât investirea Direcției Regionale a Finanțelor Timișoara cu soluționarea pe fond a contestației ar constitui o reluare a aspectelor pe latura fiscală, care au făcut obiectul judecății laturii civile din cadrul procesului penal, hotărârea instanței pe latura civilă fiind „opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”

Totodată, se reține că instanța judecătorească, la pronunțarea asupra laturii civile a avut în vedere întreaga creanță bugetară stabilită de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.165/30.06.2010 contestată, respectiv suma de X lei (X lei + X lei) reprezentând obligații fiscale suplimentare neachitate de către inculpată, menținând ca datorată întreaga sumă, instanța pronunțându-se asupra temeiniciei și legalității sumelor stabilite prin decizia de impunere anterior menționată .

Astfel, situația datoriei fiscale în cauză, în sumă totală de X lei reprezentând: X lei impozit pe profit, X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, X lei impozit pe veniturile din premii și din jocurile de noroc și X lei majorări aferente impozitului pe veniturile din premii și din jocurile de noroc stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X/30.06.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X/30.06.2010, a fost analizată de către instanța penală prin soluționarea laturii civile.

Cum hotărârea penală a rămas definitivă, ea se bucură de autoritatea lucrului judecat, inclusiv în ceea ce privește soluționarea laturii civile.

În aceste condiții, se reține că urmare a hotărârii dispuse în cauză de instanță, respectiv Decizia penală nr.X/X/03.04.2013 a Curții de Apel X, rămasă definitivă, prin care se desființează sentința apelată și rejudecând „... *Menține în rest dispozițiile hotărârii penale atacate*”, respectiv a Sentinței penale nr.X/X/28.12.2012 a Tribunalului X, prin care latura civilă a cauzei a fost soluționată, în dosarul nr.X/X/2012, contestația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X/30.06.2010 pentru suma totală de X lei reprezentând: X lei impozit pe profit, X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, X lei impozit pe veniturile din premii și din jocurile de noroc și X lei majorări aferente impozitului pe veniturile din premii și din jocurile de noroc, nu mai are obiect, în sensul că instanța penală a soluționat cu caracter definitiv latura civilă cu privire la prejudiciul creat bugetului de stat.

În consecință, având în vedere Decizia penală nr.X/X/03.04.2013 a Curții de Apel X, rămasă definitivă, prin care se desființează sentința apelată și rejudecând „... *Menține în rest dispozițiile hotărârii penale atacate*”, respectiv a Sentinței penale nr.X/X/28.12.2012 a Tribunalului X precum și prevederile pct.11.1. lit.c) din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmează a se respinge ca fără obiect contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X/30.06.2010 pentru suma totală de X lei reprezentând: X lei impozit pe profit, X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, X lei impozit pe veniturile din premii și din jocurile de noroc și X lei majorări aferente impozitului pe veniturile din premii și din jocurile de noroc, luându-se act de soluția pronunțată pe latura civilă de instanța de judecată.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul art.214 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.415 alin.(1) din Codul de procedură penală, pct.11.1. lit.c) din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. , se:

DECIDE

Respingerea ca fără obiect a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X/30.06.2010, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X/30.06.2010, pentru suma totală de X lei reprezentând:

- X lei - impozit pe profit,
- X lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
- X lei - impozit pe veniturile din premii și din jocurile de noroc,
- X lei - majorări aferente impozitului pe veniturile din premii și din jocurile de noroc,

luându-se act de soluția pronunțată pe latura civilă prin Decizia penală nr.X/X/03.04.2013 a Curții de Apel X, rămasă definitivă, respectiv Sentința penală nr.X/X/28.12.2012 a Tribunalului X.

Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL, în faliment, reprezentată prin lichidator judiciar X
- Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș – Activitatea de Inspecție Fiscală

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,