

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia generala de solutionare a contestatiilor

Decizia nr. .337/.2002
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. .X. S.R.L. din .x.
inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr. **.X./11.04.2002**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice a fost sesizata de Garda Financiara Centrala prin adresa nr. .X. din 09.04.2002 inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr..X./11.04.2002, asupra contestatiei depusa de S.C. .X. S.R.L. cu sediul in .x., str. X, cladirea UIC -S.A., nr.11, etaj 8, camera 803, sector 1.

S.C. .X. S.R.L. contesta procesul verbal nr. .X./13.03.2002 dresat de organe de control din cadrul Garzii Financiare Centrale, prin care s-a retinut in sarcina sa ca fiind datorata suma de **.X. lei** reprezentand:

- .X. lei impozit pe veniturile obtinute din jocurile de noroc
- .X. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit
- .X. lei penalitati de 10%, conform Ordonantei Guvernului nr.26/2001
- .X. lei penalitati de 0.5%, conform Ordonantei Guvernului nr.26/2001

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice cu modificarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 1 alin (1) si art.5 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice cu

modificarile ulterioare, acesta este investit sa soluzioneze pe fond contestatia formulata.

I. Prin contestatia formulata, societatea arata ca organele de control au aplicat in mod gresit legea, sumele stabilite ca datorate nefiind reale. In sustinerea acestei afirmatii se arata ca baza de impozitare a fost stabilita gresit deoarece organele de control nu au tinut cont de castigurile mai mici de .X. lei realizate de la acelasi organizator, barem care nu intra in baza de impozitare. Societatea arata ca sumele inscrise in coloana "premiu platite" din centralizatoarele incasarilor lunare au fost considerate in mod eronat unul si acelasi lucru cu castigurile jucatorilor realizate in fiecare zi a lunii respective de la acelasi organizator.

Contestatoarea precizeaza ca formularele cerute de lege reprezinta documente pe baza carora se efectueaza inregistrarile in contabilitate in ceea ce priveste incasarile de la mesele de joc, documente pe baza carora se determina baza impozitare in ceea ce priveste activitatea cazinoului si nu a fiecarui jucator in parte.

De asemenea, societatea precizeaza ca stabilirea incasarilor nu se poate face nici prin diferenta dintre jetoanele achizitionate de jucatori de la casierie si cele decontate de acestia, deoarece, in mod legal, fiecare jucator poate achizitiona jetoane si de la mesele de joc.

Contestatoarea este de acord cu faptul ca organele de control pot stabili prin estimare baza de impozitare, aratand insa ca nu este cazul spetei de fata deoarece nu s-a comis nici o infractiune. De asemenea, se arata ca organele de control au solicitat evidente primare pe care legea nu le prevede, neluand in considerare modul de calcul al bazei de impozitare zilnice practicat de societate, in sensul ca s-a retinut impozit doar in zilele in care, pe total zi, cazinoul inregistra pierdere.

In concluzie societatea arata ca nu poate fi identificata suma care a fost castigata de fiecare jucator, incercarea societatii de a verifica pe baza inregistrarilor video care persoane au realizat castiguri zilnice de .X. lei, respectiv .X. lei nefiind omologata de comisarii Garzii Financiare.

Totodata societatea considera eronata stabilirea de catre organele de control a sumei brute a castigurilor prin majorarea artificiala a bazei de calcul cu coeficientul de 10/9 care este supraunitar. Fata de aceasta situatie contestatoarea arata ca organele de control trebuiau sa constate ca nu exista nici

o baza impozabila reala pentru a calcula castiguri individuale, astfel incat nu sunt datorate nici majorarile de intarziere.

In ceea ce priveste penalitatile in cota de 10% aplicata asupra unor pretinse sume ce ar fi trebuit virate la stat societatea arata ca au fost incalcate o serie de acte normative, deoarece aceasta masura duce la confiscarea unor sume pe care societatea le-a dobandit in mod licit, fapt ce determina mari prejudicii.

Prin adresa nr..X./17.05.2002 depusa de societate in completarea contestatiei se arata ca in timpul controlului au fost stornate sumele inregistrate in conturile 708 "Venituri din activitati diverse" si 658 "Alte cheltuieli de exploatare" concomitent cu efectuarea inregistrarilor contabile

531	=	708
Casa in lei		Venituri din activitati diverse

pentru zilele in care cazinoul a inregistrat profit,

si

658	=	531
Alte cheltuieli de exploatare		Casa in lei

pentru zilele in care cazinoul a inregistrat pierdere.

II. Prin procesul verbal nr..X./13.03.2002, comisarii Garzii Financiare Centrale au stabilit, in baza documentelor centralizatoare prezentate de societate, ca aceasta a inregistrat premiile platite catre jucatori in contul 658M "cheltuieli de exploatare". Valoarea totala a acestor premii a fost de .X. lei, suma ce reprezinta cheltuielile cazinoului aferente veniturilor realizate din jocuri de noroc.

Organele de control au constatat ca societatea a calculat, retinut si virat lunar un anumit impozit pe veniturile realizate de jucatori, dar acest impozit a fost calculat eronat intrucat societatea a considerat ca se datoreaza impozit numai in situatia in care au fost inregistrate pierderi pe total zi.

Desi societatea a intocmit procese-verbale in care a consemnat faptul ca dupa vizionarea casetelor din ziua respectiva s-a constatat ca nici un jucator nu a realizat venituri mai mari decat plafonul prevazut la art.39 din OG

73/1999 aceste procese verbale nu au fost luate in considerare la control, nefiind sustinute de documente doveditoare, societatea neavand o evidenta a veniturilor realizate de fiecare jucator, iar casetele care au stat la baza intocmirii lor nu mai exista.

Pe baza documentelor puse la dispozitie de societate organele de control au procedat conform art.19 din Legea nr.87/1994 la recalcularea prin estimare a impozitului pe veniturile obtinute din jocuri de noroc de persoanele fizice, rezultand o diferenta de impozit neretinit, neevidentiat si nevirat in suma de .X. lei.

Societatea a fost obligata la plata sumei de .X. lei cu titlu de impozit pe venit , majorari de intarziere in suma de .X. lei, penalitati in cota de 10%, respectiv suma de .X. lei, si penalitati in cota de 0,5%, respectiv suma de .X. lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

S.C. .X. S.R.L. a fost inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J40/7614/2000, avand codul unic de inregistrare .X..

Perioada supusa verificarii a fost .x. 2001 - .x. 2002.

1. In ceea ce priveste sumele de .X. lei reprezentand impozit pe veniturile din jocurile de noroc, .X. lei reprezentand majorari de intarziere, cauza supusa solutionarii este daca pentru sumele acordate drept premii jucatorilor, societatea avea obligatia sa retina si sa vireze impozit pe venit.

In fapt, in perioada .x. 2001 - .x. 2002, societatea a achitat jucatorilor premii reprezentand castiguri realizate la jocurile tip *casino*. Sumele achitate nu au fost evidentiata pe fiecare jucator in parte, pentru acestea necalculandu-se si neretindu-se impozitul pe venitul din castiguri. Valoarea sumelor achitate jucatorilor a fost inregistrata in contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare", rulajul acestuia avand inscrisa suma de .X. lei.

Urmare a faptului ca societatea nu a condus o evidenta pe fiecare jucator, organele de control au stabilit ca aceasta suma reprezinta valoarea neta totala a castigurilor, careia ii corespunde un castig brut de .X. lei, astfel incat

impozitul datorat de societate este de 10% din suma bruta, adica .X. lei din care societatea platise cu titlu de impozit datorat de jucatori stopat la sursa suma de .X. lei, rezultand diferenta de achitat in suma totala de .X. lei.

In drept, Ordonanta Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit, cu modificarile ulterioare, act normativ in vigoare pana la 31.X.2001, precizeaza la art.40 urmatoarele:

“(1) Veniturile obtinute din jocuri de noroc, din premii si prime în bani si/sau în natură, prevăzute la art. 38, se impun prin retinere la sursă cu o cotă de 10% aplicată la venitul brut.

(2) Obligatia calculării, reinerii si virării impozitului revine plătitorilor de venituri, impozitul fiind final.”

Un continut asemanator are si art.40din OG 7/2001, in vigoare din 01.X.2002.

Avand in vedere cele de mai sus, tinand cont de faptul ca societatea nu a condus evidenta castigurilor acordate pe fiecare jucator in parte, se retine ca organele de control au procedat in mod legal la impozitarea sumei totale platita de cazinou cu titlu de castiguri prin reconstituirea sumei brute, societatea nefacand dovada cu documente ca in suma totala a castigurilor platite sunt cuprinse si castiguri mai mici de .X. lei. Or, conform art.1169 din Codul Civil, contestatoarei ii revenea obligatia sa demonstreze cu documente ca baza de impozitare avuta in vedere de organele de control nu este reala.

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia generala de politica si legislatie fiscala, directie de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice, care prin adresa nr..X./13.05.2002, existenta in copie la dosarul cauzei, precizeaza urmatoarele:

“[...], platitorii de venituri din jocuri de noroc sunt obligati sa organizeze evidenta astfel incat sa poata determina castigul realizat de fiecare persoana fizica la sfarsitul zilei, in vederea reinerii impozitului pe veniturile din jocuri de noroc. [...] In cazul in care nu exista aceasta evidenta reprezinta castig realizat valoarea jetoanelor decontate de catre jucator in cursul unei zile.”

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia petentei potrivit careia prin Hotararea Guvernului nr.251/1999 “a fost instituita obligatia organizatorilor de jocuri de noroc de a conduce evidenta incasarilor pe mese de joc si nu pe fiecare jucator” deoarece la art.80 lit.c din actul normativ invocat se precizeaza in mod expres urmatoarele:

“să țină zilnic la sala de joc o evidență completă, clară și detaliată a încasărilor realizate de fiecare sală, dispozitiv, masină sau masă de joc, precum și a premiilor (câștigurilor) acordate, inclusiv evidentele cerute de prezenta hotărâre sau de alte acte normative în vigoare, în limba română;”

Având în vedere aceste aspecte, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile obținute din jocuri de noroc.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației argumentația societății conform căreia reprezintă castiguri ale jucătorilor numai rezultatul negativ al cazinoului în zilele în care pe total activitate s-a înregistrat pierdere deoarece aceste date nu reflectă contravaloarea jetoanelor rascumparate de jucători la ieșirea din cazinou, putând exista zile cu castiguri la cazinou însă suma câștigată de aceștia să fie mai mică decât suma pierdută de alți jucători astfel încât pe total zi cazinoul să înregistreze profit.

În ceea ce privește majorările de întârziere se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, prin contestație societatea neobiectând asupra modului de calcul a acestor majorări de întârziere, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere, cota de majorări aplicată, însumarea produselor dintre baza de calcul, numărul zilelor de întârziere și cota majorărilor de întârziere aplicată.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut că datorat debit în suma de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din jocuri de noroc, societatea datorează majorările de întârziere în suma de .X. lei, măsura dispusă în temeiul art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996, cu modificările ulterioare, conform principiului de drept *accessorim sequitur principale*, drept pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru aceste sume.

Referitor la penalitățile de întârziere în cota de 10%, respectiv 0.5%, stabilite de organele de control în sarcina societății, tot ca măsuri accesorii obligăției cu titlu de impozit pe veniturile din jocuri de noroc, contestatoarea nu aduce alte argumente referitoare la modul de aplicare al acestor sancțiuni, rezumându-se numai la a învedera că în condițiile în care, în opinia sa, impozitul pe venituri din jocuri de noroc nu este datorat, nici aceste penalități nu sunt datorate, cu atât mai mult cu cât veniturile societății au fost dobândite în mod licit, iar aplicarea acestor sancțiuni ar constitui o confiscare a unor sume legal dobândite.

Fata de aceste aspecte, având în vedere faptul că în sarcina societății s-a reținut că datorat impozit pe veniturile din jocuri de noroc, aceasta

datoreaza si penalitatile in cota de 10%, in suma de .X.lei, precum si penalitati in cota de 0.5% in suma de .X. lei, aplicate in baza art.13(1) din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, astfel cum a fost modificata prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si pentru aceste capete de cerere, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele retinute, in temeiul art.40 din Ordonanta Guvernului nr.73/1999 in ceea ce priveste impozitul pe veniturile din jocuri de noroc, al art. 13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 in ceea ce priveste majorarile de intarziere, al art.13(1) din acelasi act normativ in ceea ce priveste penalitatile in cota de 10% si cele in cota de 0.5%, al art.7 si art.9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. .X. S.R.L. pentru suma de .X. lei, reprezentand:

- .X. lei impozit pe veniturile obtinute din jocurile
de noroc
- .X. lei majorari de intarziere aferente impozitului
pe venit
- .X. lei penalitati in cota de 10%
- .X. lei penalitati de 0.5%, aplicata conform
Ordonantei Guvernului nr.26/2001

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .x. in termen de 30 zile de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL

