

DECIZIA NR.34/ ..2012

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C.....SRL  
cu domiciliul fiscal in xxx

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxx a fost sesizata de Serviciul Juridic prin adresa nr. ....01.02.2012, ca prin Sentinta penala nr...../11.10.2011 a Tribunalului xxxx privind pe S.C. .... SRL cu domiciliul fiscal in xxxx, s-a respins plangerea DGFP xxx impotriva solutiei Parchetului de neincepere a urmaririi penale impotriva invinuitilor .... si .... sub aspectul savarsirii infractiunii de evaziune fiscala prevazute de art.9, alin.1,lit.b din Legea nr. 241/2005. Hotararea a ramas definitiva la data de 11.10.2011.

In conformitate cu prevederile art.214 alin.(3) din OG 92/2003 R se reia procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulate de S.C. .... SRL din xxxx

Societatea prin contestatia depusa in termenul impus de art.207 din O.G.92/2003, republicata, inregistrata sub nr. ..../15.07.2010 la Activitatea de Inspectie Fiscala xxxx, a solicitat anulara masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr...../09.06.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. ..../07.06.2010, emise de Activitatea de Inspectie de Fiscala xxxx in suma totala de ....lei, respectiv:

- .... lei impozit pe profit
- .... lei majorari de intarziere pentru neplata la termen aferente
- .... lei taxa pe valoare adaugata
- .... lei majorari de intarziere pentru neplata la termen aferente.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului xxxx, prin Deizia nr...../12.08.2010, a suspendat in parte solutionarea contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma de .... lei, reprezentand:

- .... lei, impozit pe profit (5% din venituri) stabilit suplimentar
- ... lei, majorari pentru neplata in termen aferente
- .... lei, taxa pe valoare adaugata suplimentara
- .... lei, majorari pentru neplata in termen aferente

si a respins contestatia ca neintemeiata pentru suma de .... lei reprezentand :

- .... lei, impozit pe profit stabilit suplimentar
- ...lei, majorari pentru neplata in termen aferente

Ca urmare a pronuntarii solutiei definitive pe latura penala, DGFP xxx va proceda la reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei pe fond pentru suma de .... lei.

I. Petenta isi intemeiaza contestatia pe urmatoarele considerente:

1. – “Pe baza prevederilor art.2, lit. c) din OMFP 708/2006 s-a dispus suspendarea inspectiei fiscale intrucat s-a constatat pe buna dreptate necesitatea obtinerii unui punct de vedere de la una sau mai multe directii de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice sau al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala ori emiterii unei decizii a Comisiei fiscale centrale.

Prin adresa nr..../09.12.2009 ni se comunica faptul ca inspectia fiscala s-a suspendat pana la obtinerea punctului de vedere solicitat Directiei Generale de Management al Domeniilor Reglementate Special prin adresa nr. ..../08.12.2009...

In urma acestei solicitari.... o echipa mixta formata din .... specialisti in domeniul jocurilor de noroc apartinand Inspectoratului General al Politiei Romane- Directia de investigare a fraudelor Bucuresti

si Garzii Financiare xxx si alti d... comisari din cadrul Garzii Financiare ....au intocmit Procesul verbal din data de 30.03.2010 si Procesul verbal din data de 31.03.2010 (anexa nr. .. la RIF ) urmand sa inainteze concluziile privind investigatia efectuata Ministerului Finantelor Publice...

Organul de inspectie fiscala nu a asteptat raspunsul pentru care s-a dispus suspendarea inspectiei, reluand inspectia in data de 23.04.2010. Mentionam ca nici in prezent acest raspuns nu a fost comunicat, astfel s-au incalcat prevederile art.5 din Ordinul 14/2010, reluandu-se inspectia fiscala chiar daca conditiile care au generat suspendarea nu au incetat ”

In urma solicitarii noastre am primit raspunsul de la Inspectoratul General al Politiei Romane-Directia de investigare a fraudelor Bucuresti conform adresei nr. ..../12.07.2010 prin care se anexeaza in copie adresa nr. .../17.06.2010 transmisa catre Comisia de autorizare a jocurilor de noroc din cadrul Ministerului Finantelor Publice.

Concluziile care rezulta din adresa nr. .../17.06.2010 sunt: Avand in vedere aspectele contatate cu ocazia verificarilor consideram ca activitatea desfasurata de S.C. ... SRL nu intra sub incidenta legislatiei ce reglementeaza activitatea de organizare si exploatarea jocurilor de noroc respectiv, O.U.G. nr.77/2009, privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc...”

2. – Petenta sustine: “organul de inspectie fiscala desi arata... ca doar vizualizam mainile de joc, ca supravegem si transmitem imagini si date, ca accesul publicului este interzis, ca incasam pe baza contractelor o suma fixa pe luna pentru prestarea de servicii, totusi concluzioneaza intr-un mod abuziv, fara nici o justificare, fara nici un argument ca suntem organizatori de jocuri de noroc... si astfel a stabilit pentru semestrul II 2008 un impozit minim de 5 % pentru activitate de jocuri de noroc in suma de ... lei si o taxa pe valoare adaugata suplimentara in suma de .... lei.

- ... consideram ca societatea noastra nu desfasoara activitate de jocuri de noroc ci prestari de servicii, respectiv servicii furnizate pe cale electronica ... conform art.125<sup>1</sup>, punct 26 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal...”

II. Organele de inspectia fiscala prin Decizia de impunere nr. .../09.06.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../07.06.2010, au stabilit obligatii suplimentare de plata, contestate de petenta in suma de ... lei, reprezentand:

- .... lei, impozit pe profit (5% din venituri) stabilit suplimentar
- ... lei, majorari pentru neplata in termen aferente
- ... lei, taxa pe valoare adaugata suplimentara
- ... lei, majorari pentru neplata in termen aferente

In urma verificarilor efectuate asupra documentelor puse la dispozitie de societate, organele de inspectia fiscala au constatat urmatoarele:

1. In perioada iulie 2007 – decembrie 2009, societatea verificata a incheiat urmatoarele contracte, denumite generic „contracte de prestari de servicii”:

- **contractul nr. .../01.07.2008**, incheiat cu .. , cu sediul in ....., avand ca obiect furnizarea soft-ului pentru serviciul asistenta clienti on-line, de tip Backoffice pentru controlul complet al software-lui, de la furnizor la client.

Conform acestui contract, societatea verificata are obligatii precum:

- vizualizarea mainilor de joc;
- vizualizarea structurii retelei;
- vizualizarea tabelului persoanelor inscise si al permiselor relative;
- organizarea turneelor;
- includerea unui filtru antifrauda prevazut si cu posibilitatea jucatorului de a se putea conecta de la un singur calculator, respectiv cu un singur IP pentru a putea garanta corectitudinea jocului si a participantilor;

- asigura posibilitatea de chat cu un supraveghetor pentru a raporta comportamentele anormale, incorecte si ofensive fata de jucatori.

Pretul contractului este de .. Eur ( ... Eur avans si .... Eur urmeaza sa fie achitati in transe). Platile se fac prin virament in conturile bancare ale societatii.

Mentionam ca, societatea nu incaseaza sumele de bani direct de la beneficiarul contractului, din conturile acestora, ci incaseaza sume de bani prin sisteme de plati on-line (... L.. ), a caror provenienta nu poate fi verificata si identificata.

- **contractul nr. ../02.12.2008**, incheiat cu ....., cu sediul in ....., avand ca obiect: furnizarea serviciului asistenta clienti on-line, prin intermediul personalului de specialitate pentru controlul complet al software-ului si in transmiterea video de imagini de la furnizor catre client.

Conform acestui contract, societatea verificata are obligatii precum:

- vizualizarea mainilor de joc;
- supravegherea meselor de joc;
- control asupra corectitudinii jocului de poker;
- ofera informatii privind: etapele crearii unui cont, efectuarea unui depozit si a retragerii fondurilor; modalitatile de plata aferente desfasurarii jocului; suportul jucatorilor privind conexiunea, pierderea user-ului si parolei, schimbare profil personal
- ghidarea jucatorilor in momemntul manifestarii dorintei de colaborare;
- adopta masuri in legatura cu comportamentele anormale, ofensive si incorecte ale jucatorilor in timpul jocului;
- supravegherea si oferirea de informatii jucatorilor, in legatura cu turneele de poker organizate;
- transmiterea video live si furnizarea de date, 24 din 24 h, de jocuri de casino, cu crupieri specializati, la diferite mese de joc.

Pretul prestatiei este de ... Euro ( plata se face in transe lunare de ....000 euro).

Mentionam ca, societatea nu incaseaza sumele de bani direct de la beneficiarul contractului, din conturile acestora, ci incaseaza sume de bani prin sisteme de plati on-line (..... ), a caror provenienta nu poate fi verificata si identificata.

- **contractul ../04.05.2009**, incheiat cu ..... SRL, cu sediul in ..... reprezentata de administrator ....., avand ca obiect furnizarea de asistenta clienti on-line, prin personal specializat pentru controlul complet de software, de la furnizor la client.

Conform acestui contract, societatea verificata are obligatii precum:

- verifica functionarea softwarelui, lista mailurilor;
- control chat;
- comportament de joc;
- corecturi si verificari ale diverselor erori ;
- verificari turnire si screen shoot clienti;
- servicii informatii clienti 24 h, 7 zile din 7 ( creare cont, mod de plata, sustinerea jucatorilor pentru turneele de poker organizate, etc.)

Pretul serviciului este de 240.000 Euro, plata urmand sa se faca in rate lunare de 20.000 Euro.

Mentionam ca plata contractului nu s-a facut de catre beneficiar in totalitate ( beneficiarul a achitat doar ..... Euro).

- **contractul ../01.12.2009**, incheiat cu ....., cu sediul in XXXX, ....., ....., numar de inregistrare ....., avand ca obiect furnizarea de date si procesari de plati, servicii de reconciliere si raportare catre beneficiar.

Conform acestui contract, societatea verificata are obligatii precum:

- ofera transmitere de date si imagine tip casino;
- furnizeaza sfaturi si asistenta periodica in ceea ce priveste serviciile;
- furnizeaza suport tehnic beneficiarului;
- ajuta la mentinerea relatiilor comerciale intre beneficiar si clientii sai;
- livrarea la cererea beneficiarului toate datele posesorilor de carduri,etc.

Pretul serviciilor este de 20.000 Euro/luna.

Mentionam ca, societatea nu incaseaza sumele de bani de la beneficiarul contractului, din conturile acestora, ci incaseaza sume de bani prin sisteme de plati on-line (...), a caror provenienta nu poate fi verificata si identificata.

Pentru a analiza in fapt modul de desfasurare a activitatii, in data de 10.05.2010, organele de inspectie fiscala au efectuat o investigatie a activitatii desfasurate de societate la sediul social din XXX, str. .... si punctul de lucru declarat, din XXX, str. ....

In spatiul situat in localitatea XXX, str....., societatea verificata detine mijloace de joc dupa cum urmeaza:

- 7 mese de joc din care:
  - 1 masa de black jack, fara serie, inscriptionata Casino Palace;
  - 1 masa de black jack, fara serie, inscriptionata Casino Palace;
  - 1 masa Casino sud Poker, fara serie, inscriptionata Casino Palace;
  - 1 masa de zaruri, fara serie, inscriptionata Renzo Romagnoli;
  - 1 masa de poker, fara serie, inscriptionata, Dollaro Poker;
  - 1 masa de black jack si baccara, fara serie, activa la momentul efectuării verificării;
  - 1 masa de ruleta cu 4 posturi, fara serie, activa la momentul efectuării verificării.
- 12 aparate de joc de tip slot machine, dupa cum urmeaza:
  - 3 aparate Cinque Punto Cinque, fara serie, producator Outliner Italia;
  - 2 aparate Casino Slot-Double Trace, fara serie, producator Outliner Italia;
  - 1 aparat Cinque Punto Cinque - Double Trace, fara serie, producator Outliner Italia;
  - 1 aparat Good Luck Magic Fever Tip Extreme 2004, cu seria 035, producator Outliner Italia;
  - 1 aparat Happy Island 2004, seria 2004-6-343, producator Andromeda Italia;
  - 1 aparat Happy Island 2004, seria 2004-6-335, producator Andromeda Italia;
  - 1 aparat Happy Island 2004, seria 2004-6-336, producator Andromeda Italia;
  - 1 aparat Happy Island 2004, seria 2004-6-337, producator Andromeda Italia;
  - 1 aparat Happy Island 2004, seria 2004-6-338, producator Andromeda Italia;

Societatea verificata, are angajat personal deservant care opereaza la mesele de joc respectiv ruleta si baccara dupa cum urmeaza:

- la masa de ruleta angajata invarte rotorul ruletei si arunca bila de joc, rezultatul jocului (numarul la care se opreste bila) fiind citit automat cu ajutorul senzorilor si afisat pe display-ul existent la masa de joc;

- la masa baccara, angajata imparte cartile de joc in doua parti, conform indicatiilor afisate pe monitorul existent la masa de joc, activitatea oprindu-se la semnalul primit pe monitor. In momentul extragerii cartiilor de joc, acestea sunt citite de catre senzori si afisate pe monitor.

Activitatea mai sus prezentata este filmata si transmisa prin internet on-line catre clienti ai societatii, conform contractelor incheiate.

Imaginile filmate si transmise pot fi vizualizate pe internet, pe site-uri specializate unde jucatorii participa la aceste jocuri, pariaza diferite mize, existand posibilitatea de a pierde sau a castiga.

In incinta punctului de lucru nu este permis accesul publicului si nu se efectueaza operatiuni de incasari si plati in numerar.

La sediul social situat in localitatea XXX . societatea verificata, prin angajatii sai monitorizeaza activitatile de jocuri de noroc exclusiv tip poker Texas Hold'em desfasurate pe site-ul ..... si probabil si pe alte site-uri.

Din investigarea la fata locului efectuata in timpul inspectiei fiscale, in data de 10.05.2010 s-a constatat ca angajatii societatii vizualizeaza mainile de joc, intervin asupra bunei desfasurari a jocurilor de noroc transmise pe internet, supravegheaza comportamentul jucatorilor si ofera consultanta acestora pentru o desfasurare corecta a partidelor.

Prin contractele incheiate cu beneficiarii mai sus prezentati societatea verificata incaseaza lunar o suma fixa stabilita prin contract in conturile bancare deschise la XXXX .

#### **Avand in vedere aceste aspecte, organul de inspectie fiscala concluzioneaza:**

- in spatiul de lucru al societatii situat in XXXX, str. ...., societatea detine mijloace de joc caracteristice activitatii de tip casino ( mese ruleta, masa baccara, masa Black Jack);
- evenimentele se produc cu mijloace de joc specifice: bile de ruleta, carti de joc.
- sunt indeplinite cumulativ elementele prevazute de art.3, alin. (3) din O.U.G nr.77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc:
  - au loc jocuri/ partide de ruleta/baccara precum si alte jocuri;

- taxele de participare, mizele sunt efectuate/pariate on-line, pe internet, pe site-urile specializate, pe care se transmit filmarile si care sunt supravegheate de angajati ai societatii;
  - urmare a participarii jucatorilor mizele pariate /jucate se distribuie castigatorilor participanti la jocuri/partide;
  - jocurile sunt organizate utilizandu-se mijloace de joc;
  - organizator al activitatii este SC ..... SRL, care utilizeaza mijloace de joc, transmite partidele pe internet si supravegheaza aceste partide, gestionand on-line participarea jucatorilor.
- totodata aceste jocuri de noroc se clasifica la jocuri de noroc caracteristice activitatii casinourilor, prevazute la art.10, alin. (1), lit. c) din O.U.G. nr. 77/2009:
    - evenimentele se produc cu mijloace specifice de joc,
    - participantii sunt prezenti pe internet, neexistand o participare directa a acestora;
    - se utilizeaza mijloace de joc specifice ( carti de joc, bile de ruleta).

Fata de cele prezentate mai sus rezulta ca societatea verificata a desfasurat activitati de jocuri de noroc on-line de tip casino, in perioada iulie 2008-decembrie 2009.

Astfel in conformitate cu prevederile legale, contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, inclusiv persoanele juridice care realizează aceste venituri în baza unui contract de asociere, și în cazul cărora impozitul pe profit datorat pentru activitățile prevăzute în acest articol este mai mic decât 5% din veniturile respective sunt obligați la plata unui impozit de 5% aplicat acestor venituri înregistrate.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, organul de inspectie fiscala a procedat la determinarea impozitului pe profit rezultat din activitatea de jocuri de noroc desfasurata de societate si a impozitului minim de 5 % aplicat veniturilor realizate din aceasta activitate rezultand urmatoarele:

- in perioada **iulie 2008 - decembrie 2008** petenta a calculat un impozit pe profit in suma de **... lei**, care este mai mic decat impozitul minim de 5 % calculat, in suma de **..... lei**;
- in **anul 2009** a rezultat un impozit pe profit in suma de **... lei**, care este mai mare decat impozitul minim de 5% calculat, in suma de **..... lei**;

rezultand un impozit minim de plata in suma de ..... lei, aferent anului 2008 (perioada iulie-decembrie) in sarcina petentului .

Majorarile de intarziere au fost calculate pana la data de 26.05.2010, modul de calcul fiind prezentat in **anexa nr. 18**.

## 2. Referitor la taxa pe valoare adaugata solicitata la rambursare aratam urmatoarele:

Asa cum au concluzionat organele de inspectie fiscala, societatea verificata a desfasurat activitate de jocuri de noroc on-line, de tip cazinou.

In conformitate cu prevederile legale, sunt scutite de taxa pe valoare adaugata “pariuri, loterii și alte forme de jocuri de noroc efectuate de persoanele autorizate, conform legii, să desfășoare astfel de activități”.

Intrucat societatea desfasoara doar activitati scutite fara drept de deducere, acesta nu are calitatea de persoana impozabila cu regim mixt sau persoana partial impozabila.

In ceea ce priveste dreptul de deducere a taxei, organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea nu indeplineste conditiile de exercitare a dreptului de deducere.

In acest sens exemplificam:

2.1 Societatea exercita in mod eronat dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata prin decontul de TVA aferent luni septembrie 2009, dupa la Administratia Finantelor Publice a municipiului Sibiu sub nr. .... / 15.10.2009 (anexa nr.3); (control anticipat).

In perioada verificata societatea efectueaza achizitii de bunuri si servicii ( leasing, internet, contabilitate) de la intern, in scopul desfasurarii activitatii de jocuri de noroc.

De asemenea societatea efectueaza achizitii intracomunitare de bunuri ( mese de joc, servere, calculatoare) pentru care aplica taxarea inversa in conformitate cu prevederile legale.

Taxa pe valoarea adaugata colectata este in suma totala de ..... lei, din care XXX este aferenta livrării la intern iar ..... lei rezulta din taxarea inversa aplicata achizitiilor intracomunitare de bunuri.

In urma verificarilor efectuate organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele deficiente:

Societatea deduce in mod eronat taxa pe valoare adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii in suma de XXXXX lei.

**In consecinta, organul de inspectie fiscala, stabileste tva suplimentar in suma de .... lei( ... lei – TVA respins la rambursare+ ....-TVA colectata).**

Pentru neachitarea in termen a taxei pe valoare adaugata, stabilita suplimentar, organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma de .... lei. Majorarile de intarziere au fost calculate pana la data de 26.05.2010, modul de calcul fiind prezentat in **anexa nr. 19**.

2.2 Decontul de TVA aferent lunii decembrie 2009 inregistrat la AFP XXXX sub nr. ..../25.01.2010 (anexa nr. 4); (control ulterior), pentru perioada: **01.10.2009 – 31.12.2009**

In perioada verificata societatea efectueaza achizitii de bunuri si servicii ( leasing, internet, contabilitate) de la intern, in scopul desfasurarii activitatii de jocuri de noroc.

Taxa pe valoare adaugata aferenta acestor achizitii de bunuri si servicii este in suma de XXX lei.

Valoarea taxei pe valoarea adaugata colectata de societate in perioada verificata este in suma de .... Mentionam ca, societatea a stornat o factura emisa in trimestrul IV 2007 catre SC ..., in valoare de .... lei, cu o taxa pe valoare adaugata aferenta in suma de .... si care a fost inregistrata in evidenta contabila si Decontul de TVA aferent trimestrului IV 2007.

In urma verificarilor efectuate organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele deficiente:

Societatea deduce in mod eronat taxa pe valoare adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii in suma de .... lei.

**In consecinta, organul de inspectie fiscala, stabileste suplimentar suma de .... lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata dedusa in mod eronat si aproba la ramburare taxa pe valoarea adaugata in suma de ....aferinta facturii stornate.**

Datorita faptului ca, societatea a beneficiat de taxa pe valoare adaugata rambursata cu control ulterior, taxa pentru care nu avea drept de deducere in suma de ....lei, organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma de .... lei.Majorarile de intarziere au fost calculate pana la data de 26.05.2010, modul de calcul fiind prezentat in **anexa nr. 20**.

2.3 Decontul de TVA aferent lunii februarie 2010 inregistrat la AFP XXXX sub nr. ..../25.03.2010(anexa nr. 5); (control ulterior), pentru perioada **01.01.2010 – 28.02.2010**.

In perioada verificata societatea efectueaza achizitii de bunuri si servicii ( leasing, internet, contabilitate) de la intern, in scopul desfasurarii activitatii de jocuri de noroc.

Taxa pe valoare adaugata aferenta acestor achizitii de bunuri si servicii este in suma de XXX lei.

Valoarea taxei pe valoarea adaugata colectata de societate in perioada verificata este in suma de o lei.

In urma verificarilor efectuate organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea deduce in mod eronat taxa pe valoare adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii in suma de ... lei, incalcannd prevederile art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

**Astfel, organul de inspectie fiscala, stabileste suplimentar suma de .... lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata dedusa in mod eronat.**

Datorita faptului ca, societatea a beneficiat de taxa pe valoare adaugata rambursata cu control ulterior, taxa pentru care nu avea drept de deducere in suma de ... lei, organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma de **XXX... lei**.Majorarile de intarziere au fost calculate pana la data de 26.05.2010, modul de calcul fiind prezentat in **anexa nr.21**.

In concluzie s-au stabilit ca obligatii suplimentare la TVA in suma de .... lei(..... lei +..... lei +... lei) si majorari aferente in suma de .... lei(.... lei +... lei +.... lei ).

III. Avand in vedere cele invocate de petenta in cuprinsul contestatiei, constatarile organului de inspectie fiscala, documemtele existente la dosarul cauzei, actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine:

Organele de inspectie fiscala in baza constatarilor din Procesul-verbal nr..../07.06.2010, au intocmit si transmis Parchetului de pe langa Judecatoria XXXX, Sesizarea penala, nr..... /01.07.2010, impotriva numitilor .....) domiciliat in XXX in calitate de administrator din data de 20.10.2009, la SC .... SRL cu sediul social in XXXX domiciliat in XXXX, in calitate de administrator in perioada 01.07.2008-

19.10.2009, la SC .... SRL, pentru savarsirea infractiunii prevazute de art.23, alin.(2), lit. a) din OG nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, respectiv:

- organizarea de jocuri de noroc prin intermediul sistemelor de comunicatii de tip internet sau intranet, precum si prin intermediul altor sisteme de telecomunicatii (sisteme de telefonie fixa sau mobila ) ori asimilate acestora.

Prin Procesul-verbal nr. .../07.06.2010, organele de inspectie fiscala au stabilit un prejudiciu cauzat bugetului de stat in suma de ..... lei reprezentand: impozit pe profit (5% din venituri) stabilit suplimentar de .... lei si taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei. Pentru neplata la bugetul statului a acestor obligatii au fost calculate majorari de intarziere aferente in suma de ... lei (... lei+... lei).

Avand in vedere cele precizate mai sus, Directia Generala a Finantelor Publice a jud. XXXXva solutiona capatul de cerere, care a fost suspendat pentru suma totală de ..... lei, formata din:

- .... lei reprezentand impozit pe profit (5% din venituri) stabilit suplimentar
- .... lei reprezentand majorari pentru neplata in termen aferente
- .... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata suplimentara
- ... lei reprezentand majorari pentru neplata in termen aferente

1. Din analiza documentelor puse la dispozitie rezulta ca societatea verificata a incheiat in perioada iulie 2007 – decembrie 2009 urmatoarele contracte, denumite generic „contracte de prestari de servicii”:

- **contractul nr. .../01.07.2008**, incheiat cu ... , cu sediul in ....., avand ca obiect furnizarea soft-ului pentru serviciul asistenta clienti on-line, de tip Backoffice pentru controlul complet al software-lui, de la furnizor la client.

- **contractul nr... /02.12.2008**, incheiat cu ...N, cu sediul in ....., avand ca obiect: furnizarea serviciului asistenta clienti on-line, prin intermediul personalului de specialitate pentru controlul complet al software-ului si in transmiterea video de imagini de la furnizor catre client.

- **contractul ...../04.05.2009**, incheiat cu .... SRL, cu sediul in ....., reprezentata de administrator Filini Martino, avand ca obiect furnizarea de asistenta clienti on-line, prin personal specializat pentru controlul complet de software, de la furnizor la client.

- **contractul fara .../01.12.2009**, ....., cu sediul in .., numar de inregistrare 1..., avand ca obiect furnizarea de date si procesari de plati, servicii de reconciliere si raportare catre beneficiar.

In baza acestor contracte societatea verificata ofera beneficiarilor, prestatii specifice jocurilor de noroc asa cum s-a aratat la cap. II.

Prin contractele incheiate cu beneficiarii mai sus prezentati societatea verificata incaseaza lunar o suma fixa stabilita prin contract in conturile bancare deschise la XXXXX

Mentionam ca, societatea nu incaseaza sume de bani de la beneficiarii contractelor, din conturile acestora, ci incasara acestor sume se face prin sisteme de plati on-line (Money Bookers LTD), a caror provenienta nu poate fi verificata si identificata.

Organele de inspectie fiscala au efectuat o investigatie a activitatii desfasurate de societate la sediul social din XXXX, str. .... si punctul de lucru declarat, din XXXX, str. ....

In spatiul situat in localitatea XXXX, str....., societatea verificata detine mijloace de joc dupa cum urmeaza:

- 7 mese de joc din care:
  - 1 masa de black jack, fara serie, inscriptionata Casino Palace;
  - 1 masa de black jack, fara serie, inscriptionata Casino Palace;
  - 1 masa Casino sud Poker, fara serie, inscriptionata Casino Palce;
  - 1 masa de zaruri, fara serie, inscriptionata Renzo Romagnoli;
  - 1 masa de poker, fara serie, inscriptionata, Dollaro Poker;
  - 1 masa de black jack si baccara, fara serie, activa la momentul efectuării verificării;
  - 1 masa de ruleta cu 4 posturi, fara serie, activa la momentul efectuării verificării.
- 12 aparate de joc de tip slot machine, dupa cum urmeaza:
  - 3 aparate Cinque Punto Cinque, fara serie, producator Outliner Italia;
  - 2 aparate Casino Slot-Double Trace, fara serie, producator Outliner Italia;
  - 1 aparat Cinque Punto Cinque - Double Trace, fara serie, producator Outliner Italia;
  - 1 aparat Good Luck Magic Fever Tip Extreme 2004, cu seria 035, producator Outliner Italia;

- 1 aparat Happy Island 2004, seria 2004-6-343, producator Andromeda Italia;
- 1 aparat Happy Island 2004, seria 2004-6-335, producator Andromeda Italia;
- 1 aparat Happy Island 2004, seria 2004-6-336, producator Andromeda Italia;
- 1 aparat Happy Island 2004, seria 2004-6-337, producator Andromeda Italia;
- 1 aparat Happy Island 2004, seria 2004-6-338, producator Andromeda Italia;

Societatea verificata, are angajat personal deservant care opereaza la mesele de joc respectiv ruleta si baccara dupa cum urmeaza:

- la masa de ruleta angajata invarte rotorul ruletei si arunca bila de joc, rezultatul jocului (numarul la care se opreste bila) fiind citit automat cu ajutorul senzorilor si afisat pe display-ul existent la masa de joc;

- la masa baccara, angajata imparte cartile de joc in doua parti, conform indicatiilor afisate pe monitorul existent la masa de joc, activitatea oprindu-se la semnalul primit pe monitor. In momentul extragerii cartiilor de joc, acestea sunt citite de catre senzori si afisate pe monitor.

Activitatea mai sus prezentata este filmata si transmisa prin internet on-line catre clienti ai societatii, conform contractelor incheiate.

Imaginile filmate si transmise pot fi vizualizate pe internet, pe site-uri specializate unde jucatorii participa la aceste jocuri, pariaza diferite mize, existand posibilitatea de a pierde sau a castiga.

In incinta punctului de lucru nu este permis accesul publicului si nu se efectueaza operatiuni de incasari si plati in numerar.

La sediul social situat in localitatea XXXX, str..... societatea verificata, prin angajatii sai monitorizeaza activitatile de jocuri de noroc exclusiv tip poker Texas Hold'em desfasurate pe site-ul [W.....](#)

Din investigarea la fata locului efectuata in timpul inspectiei fiscale, in data de 10.05.2010 s-a constatat ca angajatii societatii vizualizeaza mainile de joc, intervin asupra bunei desfasurari a jocurilor de noroc transmise pe internet, supravegheaza comportamentul jucatorilor si ofera consultanta acestora pentru o desfasurare corecta a partidelor.

#### **Avand in vedere aceste aspecte, se concluzioneaza urmatoarele:**

- in spatiul de lucru al societatii situat in XXX, str. ...., societatea detine mijloace de joc caracteristice activitatii de tip casino ( mese ruleta, masa baccara, masa Black Jack);
- evenimentele se produc cu mijloace de joc specifice: bile de ruleta, carti de joc.
- sunt indeplinite cumulativ elementele prevazute de art.3, alin. (3) din O.U.G nr.77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc:
  - au loc jocuri/ partide de ruleta/baccara precum si alte jocuri;
  - taxele de participare, mizele sunt efectuate/pariate on-line, pe internet, pe site-urile specializate, pe care se transmit filmarile si care sunt supravegheate de angajati ai societatii;
  - urmare a participarii jucatorilor mizele pariate /jucate se distribuie castigatorilor participanti la jocuri/partide;
  - jocurile sunt organizate utilizandu-se mijloace de joc;
  - organizator al activitatii este SC .... SRL, care utilizeaza mijloace de joc, transmite partidele pe internet si supravegheaza aceste partide, gestionand on-line participarea jucatorilor.
- totodata aceste jocuri de noroc se clasifica la jocuri de noroc caracteristice activitatii casinourilor, prevazute la art.10, alin. (1), lit. c) din O.U.G. nr. 77/2009:
  - evenimentele se produc cu mijloace specifice de joc,
  - participantii sunt prezenti pe internet, neexistand o participare directa a acestora;
  - se utilizeaza mijloace de joc specifice ( carti de joc, bile de ruleta).

In concluzie, fata de cele prezentate mai sus rezulta ca societatea verificata a desfasurat activitati de jocuri de noroc on-line de tip casino, in perioada iulie 2008-decembrie 2009.

Astfel in conformitate cu prevederile legale, contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, inclusiv persoanele juridice care realizează aceste venituri în baza unui contract de asociere, și în cazul cărora impozitul pe profit datorat pentru activitățile prevăzute în acest articol este mai mic decât 5% din veniturile respective sunt obligați la plata unui impozit de 5% aplicat acestor venituri înregistrate.

Fata de cele mentionate mai sus, organul de inspectie fiscala a procedat la determinarea impozitului pe profit rezultat din activitatea de jocuri de noroc desfasurata de societate si a impozitului minim de 5 % aplicat veniturilor realizate din aceasta activitate rezultand urmatoarele:

- in perioada **iulie 2008 - decembrie 2008** petenta a calculat un impozit pe profit in suma de . lei, care este mai mic decat impozitul minim de 5 % calculat, in suma de ... lei;
- in **anul 2009** a rezultat un impozit pe profit in suma de ... lei, care este mai mare decat impozitul minim de 5% calculat, in suma de .... lei;

In concluzie rezulta un impozit minim de plata stabilit suplimentar in suma de .... lei, aferent anului 2008 (perioada iulie-decembrie) in sarcina petentului . Majorarile de intarziere in suma de ..... lei, au fost calculate pana la data de 26.05.2010.

## 2. Cu privire la taxa pe valoare adaugata solicitata de petenta la rambursare.

Avand in vedere ca organele de inspectie fiscala au concluzionat ca societatea verificata a desfasورات activitate de jocuri de noroc on-line, de tip cazinou, documentatia va fi analizata ca atare.

Operatiunile efectuate de societate, in conformitate cu prevederile legale, sunt scutite de taxa pe valoare adaugata "pariuri, loterii și alte forme de jocuri de noroc efectuate de persoanele autorizate, conform legii, să desfășoare astfel de activități".

Intrucat societatea desfasoara doar activitati scutite fara drept de deducere, acesta nu are calitatea de persoana impozabila cu regim mixt sau persoana partial impozabila.

In ceea ce priveste dreptul de deducere a taxei, organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea nu indeplineste conditiile de exercitare a dreptului de deducere. Avand in vedere aceste considerente rezuta ca:

- 2.1. Societatea exercita in mod eronat dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata prin decontul de TVA aferent luni .... 2009, dupa la Administratia Finantelor Publice a municipiului XXX sub nr. .... / 15.10.2009 (anexa nr.3); (control anticipat).

In perioada verificata societatea efectueaza achizitii de bunuri si servicii ( leasing, internet, contabilitate) de la intern, in scopul desfasurarii activitatii de jocuri de noroc.

De asemenea societatea efectueaza achizitii intracomunitare de bunuri ( mese de joc, servere, calculatoare) pentru care aplica taxarea inversa in conformitate cu prevederile legale.

Taxa pe valoarea adaugata colectata este in suma totala de .... lei, din care ... este aferenta livrarii la intern iar .... lei rezulta din taxarea inversa aplicata achizitiilor intracomunitare de bunuri.

Astfel societatea deduce in mod eronat taxa pe valoare adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii in suma de .... lei.

**In consecinta, s-au stabilit ca obligatie suplimentara tva in suma de ... lei ( ... lei – TVA respins la rambursare+ ....-TVA colectata).**

Pentru neachitarea in termen a taxei pe valoare adaugata, stabilita suplimentar, organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma de .... lei. Majorarile de intarziere au fost calculate pana la data de 26.05.2010, modul de calcul fiind prezentat in **anexa nr. 19**.

2.2 Decontul de TVA aferent lunii decembrie 2009 inregistrat la AFP XXXX sub nr. ..../25.01.2010 (anexa nr. 4); (control ulterior), pentru perioada: **01.10.2009 – 31.12.2009**

In perioada verificata societatea efectueaza achizitii de bunuri si servicii ( leasing, internet, contabilitate) de la intern, in scopul desfasurarii activitatii de jocuri de noroc.

Taxa pe valoare adaugata aferenta acestor achizitii de bunuri si servicii este in suma de .... lei pe care societatea o deduce in mod eronat

**In consecinta, se stabileste ca obligatie suplimentara plata sumei de .... lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata dedusa in mod eronat.**

Datorita faptului ca, societatea a beneficiat de taxa pe valoare adaugata rambursata cu control ulterior, taxa pentru care nu avea drept de deducere in suma de XXX lei, organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma de .... lei. Majorarile de intarziere au fost calculate pana la data de 26.05.2010, modul de calcul fiind prezentat in **anexa nr. 20**.

2.3 Decontul de TVA aferent lunii februarie 2010 inregistrat la AFP XXXX sub nr. ..../25.03.2010(anexa nr. 5); (control ulterior), pentru perioada **01.01.2010 – 28.02.2010**.

In perioada verificata societatea efectueaza achizitii de bunuri si servicii ( leasing, internet, contabilitate) de la intern, in scopul desfasurarii activitatii de jocuri de noroc.

Taxa pe valoare adaugata aferenta acestor achizitii de bunuri si servicii este in suma de XXX lei.

Valoarea taxei pe valoarea adaugata colectata de societate in perioada verificata este in suma de o lei.

In urma verificarilor efectuate s-a stabilit ca societatea deduce in mod eronat taxa pe valoare adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii in suma de 9.928 lei, incalcannd prevederile art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

**Astfel, se stabileste ca obligatie suplimentara plata sumei de ...lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata dedusa in mod eronat.**

Datorita faptului ca, societatea a beneficiat de taxa pe valoare adaugata rambursata cu control ulterior, taxa pentru care nu avea drept de deducere in suma de .... lei, s-au calculat majorari de intarziere in suma de .. lei.Majorarile de intarziere au fost calculate pana la data de 26.05.2010, modul de calcul fiind prezentat in **anexa nr.21**.

In concluzie, consideram ca organele de inspectie fiscala au stabilit corect ca obligatii suplimentare la TVA in suma de .... lei(.... lei +.... lei +..... lei) si majorari aferente in suma de .... lei(... lei +.... lei +... lei ).

In ceea ce priveste concluziile Inspectoratului General al Politiei Romane, Directia de Investigare a Fraudelor, rezultate in urma efectuarii unui control efectuat impreuna cu specialisti in domeniul jocurilor de noroc apartinand Garzii Financiare, aratam ca pana la data prezentei, punctul de vedere al Comisiei de Autorizare a Jocurilor de Noroc din cadrul Ministerului Finantelor Publice, Directia Generala Management al Domeniilor Reglementate Specific nu a fost primit de D.G.F.P. XXX- AIF.

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art. 18, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal: „Contribuabilii care desfasoara activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, inclusiv persoanele juridice care realizeaza aceste venituri in baza unui contract de asociere, si in cazul carora impozitul pe profit datorat pentru activitatile prevazute in acest articol este mai mic decat 5% din veniturile respective sunt obligati la plata unui impozit de 5% aplicat acestor venituri inregistrate.”

- pct. 11 din H.G. nr. 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003: „, Intra sub incidenta prevederilor art. 18 din Codul fiscal contribuabilii care desfasoara activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, incadrati potrivit dispozitiilor legale in vigoare: acestia trebuie sa organizeze si sa conduca evidenta contabila pentru a se cunoaste veniturile si cheltuielile corespunzatoare acestor activitati.La determinarea profitului aferent acestor activitati se iau in calcul si cheltuielile de conducere si administrative si alte cheltuieli comune ale contribuabilului, proportional cu veniturile obtinute din alte activitati.In cazul in care impozitul pe venit este mai mic decat 5% din veniturile obtinute din aceste activitati , contribuabilul este obligat la plata unui impozit de 5% din aceste venituri.Acesta se adauga la valoarea impozitului pe profit aferent celorlalte activitati.”

- art. 19, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: „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, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: „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”.

- art. 14 din O.G. nr. 92/2003 – privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007: “Criteriile economice. Veniturile, alte beneficii și valori patrimoniale sunt supuse legii fiscale indiferent dacă sunt obținute din activități ce îndeplinesc sau nu cerințele altor dispoziții legale.”

- art. 141, alin. 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal: „Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa...c) pariuri, loterii si alte forme de jocuri de noroc efectuate de persoanele autorizate, conform legii sa desfasoare astfel de activitati.”

- art. 145, alin. 2, lit. a (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal: „Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile,”

-art.147<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:” Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere este denumita in continuare persoana impozabila cu regim mixt. Persoana care realizeaza atat operatiuni pentru care nu are calitatea de persoana impozabila, in conformitate cu prevederile art.127, cat si operatiunile pentru care are calitatea de persoana impozabila este denumita persoana partial impozabila.”

- art. 119, alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: ”Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere”;

- art. 120, alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: “Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”;

Avand in vedere aceste prevederi legale contestatia va fi respinsa pentru suma totala de ..... lei.

Pentru considerentele aratate mai sus in baza art. 211 (5) si a art. 214 (3) din O.G. nr. 92/2003 (R) :

#### DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totală de ..... lei, formata din:

- .... lei, impozit pe profit (5% din venituri) stabilit suplimentar
- .... lei, majorari pentru neplata in termen aferente
- .... lei taxa pe valoare adaugata suplimentara
- ..... lei, majorari pentru neplata in termen aferente

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

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
Cons.jr  
SEF SERV. JURIDIC

