

DECIZIA NR.64/ .05.2010  
privind solutionarea contestatiei formulate de SC XXXXX SRL  
cu sediul in Sibiu, str.XXXXX, nr.22

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXX SRL impotriva Deciziei de impunere nr.XXX din data de 31.03.2010 si a Raportului de inspectie fiscala nr. XXXXdin 30.03.2010 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa prin avocat, in termenul impus de art.207 din O.G nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu sub nr.XXX/30.04.2010, iar la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu cu nr.XXX/10.05.2010. Decizia ce face obiectul contestatiei a fost comunicata petentei in data de 07.04.2010, iar la dosarul contestatiei a fost depusa imputernicirea avocatiala.

Suma contestata este de XXXX lei si reprezinta :

- ZXXXX lei impozit pe veniturile din premii si jocuri de noroc
- XXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din premii si jocuri de noroc

I.Prin contestatia depusa petenta solicita:

- anulara in parte a deciziei de impunere nr XXXdin 31.03.2010 ca netemeinica si nelegala , sub aspectul determinarii urmatoarelor obligatii fiscale :
  - \* impozitul pe veniturile din premii si din jocuri de noroc –XXXXX lei
  - \* majorari de intarziere - XXXX lei
- anulara raportului de inspectie fiscala nr. XXXXdin 30.03.2010

Motivele invocate de petenta in sustinerea celor mai sus prezentate sunt urmatoarele:

- interpretarea textelor legale este eronata, iar baza de calcul apreciata de catre inspectorii de control nu are nici un fundament real.
- organul de inspectie fiscala a determinat un numar mediu de plati pe zi raportand numarul total de plati din perioada analizata la numarul total de zile din perioada analizata, *“fapt considerat de noi neantemeiat si nelegal, intrucat o pondere importanta a platilor sunt concentrate la aceeasi ora si minut, iar valorile acestora sunt foarte mari.”*

II. Organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. XXX din 31.03.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. XXXX din 30.03.2010 a retinut urmatoarele aspecte:

- analizand castigurile acordate de societate, inregistrate in contul 658 " Alte cheltuieli de exploatare " organul de inspectie fiscala constata faptul ca acestea sunt inregistrate avand ca document justificativ dispozitiile de plata catre casierie, intocmite pe baza citirilor zilnice a contoarelor , reflectate in " Situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri ". Dispozitiile de plata sunt intocmite pe numele unei singure persoane si anume CXXXX- angajata societatii.

In perioada 01.01.2008-30.06.2009 prin dispozitiile de plata, reflectand platile castigurilor zilnice, societatea plateste participantilor la jocurile de noroc castiguri in suma totala de XXXXXX lei.

- referitor la modul de inregistrare in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor rezultate din exploatarea jocurilor de noroc s-a constatat faptul ca societatea exploateaza jocuri de noroc dotate cu acceptoare de bani, astfel incat in evidenta contabila se inregistreaza zilnic, pe fiecare punct de lucru diferenta intre incasarile de la participantii de jocuri de noroc si platile efectuate catre castigatori, in baza " Situatiei incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri " intocmite dupa citirea contoarelor. In fapt in contabilitate se inregistreaza , ca venit sau cheltuiala , soldul cu (+) sau (-) al situatiilor zilnice intocmite de societate conform HG 251/1999.

\* veniturile inregistrate in contabilitate, pe fiecare punct de lucru, reprezinta valoarea incasarilor de la participantii de jocuri de noroc mai mari decat valoarea platilor catre castigatori ( pe toate aparatele punctului de lucru)

\* cheltuielile inregistrate in contabilitate, pe fiecare punct de lucru, reprezinta valoarea platilor catre castigatori mai mari decat valoarea incasarilor de la participantii la jocurile de noroc ( pe toate aparatele punctului de lucru )

Societatea utilizeaza case de marcat care permit inregistrarea atat a incasarilor cat si a platilor catre participantii la jocurile de noroc.

Incasarile si platile inscrise in Rapoartele Z emise de casele de marcat corespund cu cele inscrise in " Situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri "

Pentru **exemplificare** a fost prezentata situatia zilei de 31.01.2008 la sediul secundar din Cismadie, str. Magurii nr.49

- din situatia incasarilor zilnice intocmita de societate in 31.01.2008, dupa citirea contoarelor mijloacelor de joc aflate la acest punct de lucru, reiese ca la sfarsitul zilei societatea a inregistrat plati mai mari decat incasarile cu XXXX lei inregistrand astfel un minus (-) din punct de vedere financiar, din exploatarea jocurilor de noroc de XXXX lei.

- in raportul Z intocmit pentru ziua de 31.01.2008 se reflecta situatia mai sus amintita rezultand plati mai mari decat incasarile cu suma de XXXXX lei.

- pentru valoarea de 18.390 lei a fost intocmita dispozitie de plata catre casierie.

- in contabilitate s-a inregistrat pe cheltuieli, reprezentand castiguri acordate participantilor, suma de XXXXX lei prin nota contabila 658=5311

Pe parcursul perioadei ianuarie 2008 – iunie 2008 organul de inspectie fiscala a identificat cazuri in care Situatiile zilnice intocmite de societate reflectau in fapt perioade de doua sau mai multe zile, nefiind efectuata o citire zilnica a contoarelor ci periodica.

Acest fapt se reflecta si in unele Z-uri emise de casele de marcat care cuprind mai multe zile nu doar una. Aceeasi situatie se regaseste si in exemplul prezentat unde in datele inscrise in Raportul Z rezulta ca suma de 18.390 lei este aferenta perioadei

27.01.2008(ora 23:37) – 01.02.2008 ( ora 10:13 )

SC XXXXX SRL , ca si societate organizatoare de jocuri de noroc si platitoare de venituri este obligata sa organizeze evidenta astfel incat sa se poata determina castigul realizat de fiecare persoana fizica si sa retina impozitul datorat aferent acestuia.

Din verificarile efectuate rezulta ca societatea nu organizeaza evidenta castigurilor astfel incat sa poata determina castigul realizat de fiecare persoana fizica si sa retina impozitul datorat aferent acestuia. In fapt nu exista o evidenta a castigurilor acordate, astfel sa se poata stabili valoarea castigurilor sub/peste valoarea neimpozabila de XXX lei stabilita de Codul fiscal.

Documentele justificative care atesta faptul ca nu au fost castiguri mai mari de XXX lei sunt Dispozitiile de plata cumulate intocmite la sfarsitul zilei. Din dispozitiile de plata rezulta ca angajata societatii (casierul ) a platit sumele inscrise in dispozitiile de plata catre castigatori. Din analiza datelor inscrise la rubrica " Date suplimentare privind beneficiarul sumei " ale dispozitiei de plata, organul de inspectie fiscala constata ca acestea sunt ale angajatei societatii, respectiv d-na XXXXX.

Organul de inspectie fiscala a procedat la determinarea /estimarea bazei de impunere in ce priveste impozitul pe venituri din jocuri de noroc, aferenta castigurilor acordate de societate in perioada 01.01.2008 – 30.06.2009, in suma de 1XXXXX lei, pentru care societatea avea obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului .

In lipsa altor date si documente relevante pentru estimare, organul de inspectie fiscala a utilizat datele cuprinse in rolele jurnal aferente aparatelor de marcat electronice fiscal utilizate de societate la sediile unde desfasoara activitati de jocuri de noroc.

A rezultat astfel o baza impozabila suplimentara in ceea ce priveste impozitul pe venitul din jocuri de noroc in suma totala de 874.331 lei, pentru care a fost calculat un **impozit pe veniturile din jocuri de noroc** suplimentar de plata in suma de **XXXX lei**.

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe veniturile din jocuri de noroc au fost calculate **majorari** de intarziere in suma de **XXXXX lei**.

**III.** Avand in vedere sustinerile partilor, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada controlata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele :

Afirmatiile petentei cu privire la faptul ca interpretarea textelor legale de catre inspectorii de control este eronata si ca baza de calcul apreciata de catre acestia nu are nici un fundament real, sunt nerelevante avand in vedere urmatoarele :

- analizand castigurile acordate de societate, inregistrate in contul 658 " Alte cheltuieli de exploatare " se constata faptul ca acestea sunt inregistrate avand ca document justificativ dispozitiile de plata catre casierie, intocmite pe baza citirilor zilnice a contoarelor , reflectate in " Situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri ". Dispozitiile de plata sunt intocmite pe numele unei singure persoane si anume XXXXX- angajata societatii.

In perioada 01.01.2008-30.06.2009 prin dispozitiile de plata, reflectand platile castigurilor zilnice, societatea plateste participantilor la jocurile de noroc castiguri in suma totala de XXXXX lei.

- referitor la modul de inregistrare in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor rezultate din exploatarea jocurilor de noroc s-a constatat faptul ca societatea exploateaza jocuri de noroc dotate cu acceptoare de bani, astfel incat in evidenta contabila se inregistreaza zilnic, pe fiecare punct de lucru, diferenta intre incasarile de la participantii de jocuri de noroc si platile efectuate catre castigatori, in baza " Situatiei incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri " intocmite dupa citirea contoarelor. In fapt in contabilitate se inregistreaza , ca venit sau cheltuiala , soldul cu (+) sau (-) al situatiilor zilnice intocmite de societate conform HG 251/1999.

\* veniturile inregistrate in contabilitate, pe fiecare punct de lucru, reprezinta valoarea incasarilor de la participantii de jocuri de noroc mai mari decat valoarea platilor catre castigatori ( pe toate aparatele punctului de lucru)

\* cheltuielile inregistrate in contabilitate, pe fiecare punct de lucru, reprezinta valoarea platilor catre castigatori mai mari decat valoarea incasarilor de la participantii la jocurile de noroc ( pe toate aparatele punctului de lucru )

Societatea utilizeaza case de marcat care permit inregistrarea atat a incasarilor cat si a platilor catre participantii la jocurile de noroc.

Incasarile si platile inscrise in Rapoartele Z emise de casele de marcat corespund cu cele inscrise in " Situatia incasarilor zilnice obtinute din activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri "

- **art.77 din Legea nr. 571/2003 R** privind Codul Fiscal prevede urmatoarele:

*"(2) Veniturile din jocuri de noroc se impun, prin reținerea la sursă, cu o cotă de 20% aplicată asupra venitului net care nu depășește cuantumul de 10.000 lei și cu o cotă de 25% aplicată asupra venitului net care depășește cuantumul de 10.000 lei inclusiv. Venitul net se calculează la nivelul câștigurilor realizate într-o zi de la același organizator sau plătitor*

*(3) Obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine plătitorilor de venituri."*

- **pct.151 din HG nr.44/2004** privind normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 R privind Codul Fiscal , precizeaza expres ca :

*" 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."*

- **art.80, lit c) din HG 251/1999** privind conditiile de autorizare,organizare si exploatare a jocurilor de noroc

*" Organizatorii de jocuri de noroc au, in functie de specificul activitatii de jocuri de noroc desfasurate, urmatoarele obligatii, dupa caz:*

*c) sa tina zilnic la sala de joc o evidenta completa, clara si detaliata a incasarilor realizate de fiecare sala, dispozitiv, masina sau masa de joc, precum si a premiilor (castigurilor) acordate, inclusiv evidentele cerute de prezenta hotarare sau de alte acte normative in vigoare, in limba romana;"*

Avand in vedere prevederile legale SC ANAMARIA SRL , ca si societate organizatoare de jocuri de noroc si platitoare de venituri este obligata sa organizeze evidenta astfel incat sa se poata determina castigul realizat de fiecare persoana fizica si sa retina impozitul datorat aferent acestuia. In fapt nu exista o evidenta a castigurilor acordate, astfel sa se poata stabili valoarea castigurilor sub/peste valoarea neimpozabila de 600 lei stabilita de Codul fiscal.

Exemplificam situatia inregistrata de societate in 31.01.2008 la sediul secundar din Cismadie, str. XXXXX, nr.49

La sfarsitul zilei de 31.01.2008 din cele 10 aparate exploatare de societate, 2 au avut sold pozitiv pentru societate din punct de vedere al incasarilor (cu XXXX lei incasari mai mari decat plati ) iar 8 au avut sold negativ ( cu XXXX lei incasari mai mici decat platile ) Rezulta ca jucatorii care au jucat la cele opt aparate au obtinut castiguri de XXXXX lei, in conditiile in care s-a intocmit dispozitie de plata doar pe suma de XXXX lei ( XXXX lei= XXXX lei -XXXXlei )

In situatia in care la sfarsitul zilei societatea inregistreaza pe aparate atat solduri pozitive cat si solduri negative iar soldul final general pe zi este pozitiv, societatea nu intocmeste dispozitie de plata desi exista castigatori in ziua respectiva.

S-a estimat valoarea medie zilnica neimpozabila aferenta castigurilor acordate. Acesta a fost determinata tinand seama de datele cuprinse in rolele jurnal aferente aparatelor de marcat electronice fiscale detinute si utilizate de societate la sediile unde desfasoara activitati de jocuri de noroc dupa cum urmeaza :

- s-au centralizat platile inscrise in rolele jurnal, pe fiecare punct de lucru si s-a cuantificat numarul lor
- s-a cuantificat numarul de zile cuprinse in perioada analizata
- s-a determinat numarul mediu de plati pe zi, raportand numarul total al platilor din perioada analizata la numarul total de zile din perioada analizata.

- s-a determinat valoarea medie zilnica neimpozabila in perioada analizata utilizand formula : nr. mediu de plati pe zi x XXX lei ( valoare neimpozabila )

S-a estimat valoarea bazei impozabile, in ceea ce priveste impozitul pe venitul din jocuri de noroc, pentru care societatea avea obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului pe venit.

- intrucat valoarea totala de XXXX lei inscrisa in dispozitiile de plata intocmite de societate, reprezinta in fapt castigul net, suma primita efectiv de castigatori, ce trebuie sa fie un rezultat al diferentei dintre valoarea bruta a castigurilor si impozitul aferent datorat, ( impozit ce trebuie calculat in procent de 20% sau 25% la valoarea rezultata dupa scaderea din castigul brut a valorii neimpozabile de XXXei ), in prima faza s-a determinat castigul ( venitul ) brut al participantilor.

Venit brut = venit net + impozit  
unde

impozit = 20% ( venit brut – venit scutit )

Venit net = venit brut – impozit

Venit brut = ( Venit net – 0,2 Venit scutit ) / 0,8

La stabilirea bazei de impunere s-a avut in vedere :

- **art.65 din OG 92/2003** privind Codul de procedura fiscala care prevede urmatoarele:

*“ (1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.*

*(2) In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale sunt indreptatite sa estimeze baza de impunere, acestea vor avea in vedere pretul de piata al tranzactiei sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal”*

- **pct. 65.2 din HG 1050/2004** dat in aplicarea art.65 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

*“ Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, luand in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, in lipsa acestora, organul fiscal va avea in vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare. “*

A rezultat astfel o baza impozabila suplimentara in ceea ce priveste impozitul pe venitul din jocuri de noroc in suma totala de 874.331 lei, caruia ii corespunde un **impozit pe veniturile din jocuri de noroc** ( cu retinere la sursa ) **suplimentar** de plata in suma totala de **XXXXX lei**.

Avand in vedere prevederile art. 77 din Codul Fiscal, procentul de impozitare folosit a fost de 20% , avand castiguri de pana la XXXXX lei /persoana.

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe veniturile din jocuri de noroc stabilit suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de **XXXXX lei**.

Pentru considerentele retinute in baza art 211 (5) din OG 92/2003 R

DECIDE

Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de XXXX lei ce reprezinta :

- XXXXX lei impozit pe veniturile din premii si jocuri de noroc
- XXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din premii si jocuri de noroc

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

Ec XXXXXX  
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
Cons jr XXXXX  
SEF SERVICIU JURIDIC