



DECIZIA Nr. 85 / 2005

Prin **Decizia nr. ../2004**, Directia generala a finantelor publice Bacau, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, a decis suspendarea solutionarii pe fond a contestatiei formulata de **SOCIETATEA "X"** din com. Beresti Tazlau, jud. Bacau pentru suma totala de **...lei** reprezentand:

- **...lei** - taxa autorizare jocuri de noroc;
- **...lei** - dobanzi taxa autorizare jocuri noroc;
- **...lei** - majorari intarziere taxa autorizare jocuri noroc;
- **...lei** - penalitati intarziere taxa autorizare jocuri noroc,

pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspensarea si comunicarea solutiei date de organele de cercetare si urmarire penala.

De asemenea, prin aceeasi Decizie nr. ../2004 s-a stabilit ca pentru suma de **...lei** reprezentand:

- **...lei** - suma confiscata prin procesul-verbal de contraventie nr. ../2004;
- **...lei** - amenda aplicata prin procesul-verbal de contraventie nr. ../2004,

Directia generala a finantelor publice Bacau, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, nu se investeste cu analiza intrucat caile de atac impotriva proceselor-verbale de contraventii se supun dispozitiilor dreptului comun.

Prin adresa **nr. ../P/2004** Parchetul de pe langa Judecatoria Moinesti comunica, ca raspuns la adresa noastra nr. ../2004, faptul ca prin **REZOLUTIA** din data de ..2004 s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de domnul "P", administrator al SOCIETATII "X".

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta nu este de acord cu masurile din Procesul verbal incheiat in data de .2004 din urmatoarele motive:

- societatea sustine ca detine pentru perioada 01.02.1998-28.01.1999, licenta de exploatare a jocurilor de noroc pentru un numar de 8(opt) aparate Poker (pentru care detine act de provenienta), iar pentru un numar de 6(sase) aparate Poker (seriile ..), licenta de exploatare este detinuta de SOCIETATEA "C" Moinesti, societate cu care SOCIETATEA "X" sustine ca a incheiat un contract de colaborare pentru aceste aparate, fiind inregistrate in aceasta perioada venituri din exploatare jocuri de noroc in suma de ... lei.

- pentru perioada 01.03.2001-28.02.2002 agentul economic afirma ca detine licenta de exploatare jocuri de noroc pentru un numar de 5(cinci) aparate Poker, inregistrand venituri din jocuri de noroc in suma de ... lei.

Contestatorul afirma ca taxele de autorizare jocuri de noroc au fost achitate la vremea respectiva in termenele prevazute de lege, iar cele aferente Societatii "C" Moinesti au fost achitate de firma respectiva.

Pentru motivele expuse mai sus petenta contesta si obligatia la plata a taxelor de autorizare jocuri de noroc in suma de ...lei, a majorarilor de intarziere, penalitatilor de intarziere si dobanzilor aferente acestor taxe.

Fata de cele prezentate SOCIETATEA "X" contesta obligatiile bugetare in suma totala de ...lei reprezentand:

- ...lei - taxa autorizare jocuri de noroc;
- ...lei - dobanzi autorizare taxa jocuri de noroc;
- ...lei - majorari de intarziere taxa autorizare jocuri;
- ...lei - penalitati aferente taxei autorizare jocuri.

II. Prin procesul verbal nr. .., referitor la "Taxa de exploatare a jocurilor de noroc si veniturile obtinute din activitatea de exploatare a jocurilor de noroc" (cap. 7) organul fiscal a constatat ca SOCIETATEA "X" desfasoara activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri incepand cu data de ...1998, cu un numar de .. aparate electronice.

La control agentul economic a prezentat copie dupa licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc seria .. nr. .. pentru un numar de 8(opt) aparate electronice cu castiguri valabila pana la data de 29.01.1999 (masinile electronice nr. ..) iar pentru celelalte 6 masini electronice cu castiguri a prezentat copie dupa licenta pentru practicarea jocurilor de noroc cu seria .. nr. .., aceasta licenta fiind emisa pentru SOCIETATEA "C" din Moinesti.

Organul fiscal precizeaza ca SOCIETATEA "X" nu a pus la dispozitie cu ocazia verificarii documente privind inchirierea respectivelor masini electronice sau pentru justificarea modului de preluare a acestora.

De asemenea agentul economic a mai pus la dispozitia organelor de control un numar de 5 licente pentru exploatarea jocurilor de noroc, respectiv:

1. licenta nr. .. - masina electronica nr. ..;

2. licenta nr. .. - masina electronica nr. ..;
3. licenta nr. .. - masina electronica nr. ..;
4. licenta nr. .. - masina electronica nr. ..;
5. licenta nr. .. - masina electronica nr. ..,

valabile pana la data de 28.02.2002.

Din verificarea acestor documente organul fiscal a constatat ca nu exista continuitate in ceea ce priveste justificarea activitatii de exploatare a masinilor electronice cu castiguri.

Astfel, datorita faptului ca SOCIETATEA "X" nu a pus la dispozitia organelor de control documentele de plata pentru justificarea achitarii taxei de exploatare pentru cele 14 masini electronice cu castiguri, s-a considerat ca activitatea de exploatare a jocurilor de noroc in perioada verificata 01.01.1998-31.12.2003 s-a efectuat in afara cadrului legal.

Deasemenea organul de control mentioneaza ca un numar de 10 masini electronice cu castiguri apartinand SOCIETATEA "X" au fost gasite in urma verificarilor efectuate prin sondaj la unele puncte de lucru aflate pe raza orasului Comanesti, a municipiului Moinesti si a comunei Poduri, si anume:

- punctul de lucru detinut de ASOCIATIA "C.I." in orasul Comanesti, - trei masini electronice cu castiguri;
- punctul de lucru detinut de ASOCIATIA "U.P." in orasul Comanesti, - doua masini electronice cu castiguri;
- punctul de lucru detinut de SOCIETATEA "N.P." in mun. Moinesti, - doua masini electronice cu castiguri;
- punctul de lucru detinut de SOCIETATEA "X" in com. Poduri - o masina electronica cu castiguri;
- punctul de lucru detinut de SOCIETATEA "X" in mun. Moinesti, - doua masini electronice cu castiguri.

In urma acestor investigatii s-a constatat ca aparatele exploatare in spatiile prezentate mai sus apartin SOCIETATII "X", dar la punctele de lucru nu sunt afisate la loc vizibil licentele de exploatare a jocurilor de noroc, valoarea mizelor, regulamentul de joc, precum si programul de functionare iar cu ocazia controlului societatea nu a prezentat documente din care sa rezulte sigilarea si depozitarea masinilor electronice deteriorate, sau constatari scrise din partea organelor abilitate privind eventuala stare de nefunctionalitate a acestora.

Avandu-se in vedere faptul ca in perioada 01.02.1998-31.12.2003 agentul economic a desfasurat activitatea de exploatare a jocurilor de noroc cu un numar de 14 masini electronice cu castiguri fara licente de exploatare precum si faptul ca la Directia de Autorizari din cadrul Ministerului Finantelor Publice s-a solicitat obtinerea licentelor pentru un numar de 5(cinci) masini electronice pentru care nu s-a justificat achitarea taxelor de autorizare, cu ocazia controlului s-a procedat la stabilirea taxei de autorizare pentru activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri, pentru perioada 01.02.1998- 31.12.2003 stabilindu-se in sarcina agentului economic suma de ...lei.

SOCIETATEA “X” a efectuat viramente in contul taxei de autorizare pentru activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri in perioada verificata, in suma de ...lei ramanand in sarcina societatii ca obligatie de plata suma de ...lei pentru care s-au calculat cu ocazia controlului dobanzi de intarziere ...lei, majorari de intarziere ...lei lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de ...lei.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

SOCIETATEA “X” are sediul in com. Beresti-Tazlau, .., jud. Bacau, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J., are codul fiscal R ... si are ca obiect de activitate: comertul cu amanuntul in magazine nespecializate (cod CAEN 5211) si activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri (cod CAEN 9271).

Controlul a avut ca obiectiv verificarea analitica, de fond a modului de calculare, evidentiere si virare a impozitelor si taxelor la bugetul de stat si, respectiv, a modului de respectare a disciplinei financiare privind pe SOCIETATEA “X” .

Perioada supusa verificarii a fost de la infiintare (28.07.1997) si pana la data de 31.12.2003.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SOCIETATEA “X” datoreaza bugetului de stat suma de ...lei reprezentand:

- **...lei** - taxa autorizare jocuri de noroc;
- **...lei** - dobanzi taxa autorizare jocuri noroc;
- **...lei** - majorari intarziere taxa autorizare jocuri noroc;
- **...lei** - penalitati intarziere taxa autorizare jocuri noroc.

In fapt, prin contestatia formulata petenta afirma ca detine pentru perioada **01.02.1998 – 28.01.1999** licenta de exploatare a jocurilor de noroc pentru un numar de 8(opt) aparate Poker (pentru care detine acte de provenienta), iar pentru un numar de 6(sase) aparate Poker (cu seriile ..), licenta de exploatare este detinuta de SOCIETATEA “C” Moinesti, societate cu care firma SOCIETATEA “X” sustine ca a incheiat un contract de colaborare pentru aceste aparate. Petenta afirma ca pentru aceasta perioada a inregistrat venituri din exploatare jocuri de noroc in suma de .. lei.

De asemenea, pentru perioada **01.03.2001 – 28.02.2002** SOCIETATEA “X” afirma ca detine licenta de exploatare jocuri de noroc pentru un numar de 5(cinci) aparate Poker, inregistrand venituri din jocuri de noroc in suma de .. lei, asa cum reiese din Balanta de verificare la 31.12.2001 si din Balamta de verificare la 31.03.2002.

Agentul economic mentioneaza in continuare ca taxele de autorizare jocuri de noroc au fost achitate la vremea respectiva, in termenele prevazute de lege, iar cele aferente SOCIETATII “C” Moinesti au fost achitate de firma respectiva.

Se afirma de asemenea ca in perioadele in care SOCIETATEA “X” nu a detinut licente de exploatare, aparatele Poker au fost scoase din functiune.

Societatea mentioneaza ca pe data de 07.02.2004 a pus in functiune 2(doua) aparate Poker in cartierul Lucacesti si 1(unul) in comuna Poduri, spatii ce apartin SOCIETATII “X”, pentru a vedea daca renteaza, in vederea licentierii jocurilor si avizarii spatiilor respective. De la punerea acestora in functiune s-au realizat incasari in suma de ..lei, respectiv ..lei, bani ce nu au fost ridicati niciodata.

De asemenea se mentioneaza ca anterior controlului au fost duse in 3(trei) spatii, respectiv la ASOCIATIA “C.I.” din Comanesti – 3 aparate Poker, la ASOCIATIA “U.P.” din Comanesti – 2 aparate si la SOCIETATEA “N.P.” din Moinesti – 2 aparate; aceste aparate nu au fost puse in functiune, fapt ce reiese, conform opiniei agentului economic, si din declaratiile “patronilor” firmelor respective date organului de control.

Fata de cele specificate mai sus, SOCIETATEA “X” contesta obligarea la plata a taxelor de autorizare jocuri de noroc in **suma de ...lei**, a majorarilor de intarziere, penalitatilor de intarziere si dobanzilor aferente acestor taxe.

Prin procesul verbal inregistrat la agentul economic sub nr. .., la pct. 7 “Taxa de exploatare a jocurilor de noroc si veniturile obtinute din activitatea de exploatare a jocurilor de noroc”, organele abilitate ale Directiei Controlului Fiscal Bacau au constatat ca SOCIETATEA “X” din com. Beresti - Tazlau a desfasurat in perioada analizata activitate de exploatare a jocurilor de noroc, fara a detine licenta de exploatare.

Societatea mai sus mentionata a prezentat la control copie dupa licenta de exploatare a jocurilor de noroc seria .., nr. .. pentru un numar de 8(opt) aparate electronice cu castiguri, valabila pana la data de 29.01.1999 si copie dupa licenta seria .., nr. .., aceasta din urma fiind emisa pentru SOCIETATEA “C” Moinesti pentru desfasurarea activitatii de jocuri de noroc cu un numar de 6(sase) aparate electronice in orasul Darmanesti, SOCIETATEA “X” neputand dovedi inchirierea respectivelor aparate electronice cu care a realizat venituri in perioada 01.01.1998-31.12.1998.

Societatea a mai pus la dispozitia organelor de control un numar de 5(cinci) licente pentru exploatarea jocurilor de noroc valabile pana la data de 28.02.2002.

Nu au fost prezentate la control documente de plata din care sa rezulte achitarea taxei de exploatare pentru cele 14 aparate electronice cu castiguri.

Faptele mentionate au condus la stabilirea in sarcina SOCIETATII "X" a urmatoarelor obligatii bugetare:

- ...lei - taxa autorizare jocuri de noroc;
- ...lei - dobanzi aferente;
- ...lei - majorari de intarziere;
- ...lei - penalitati.

In drept, art. 25 din OUG nr. 82 / 1997 privind regimul accizelor si al altor taxe indirecte, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“Taxa pentru jocurile de noroc

ART. 25 Pentru jocurile de noroc, organizate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia cazinourilor, se datoreaza bugetului de stat o taxa de 20%.

Taxa se aplica asupra veniturilor realizate din exploatarea jocurilor de noroc, calculate ca diferenta intre totalul rulajului incasarilor pentru fiecare tip de joc si totalul premiilor acordate jucatorilor, in limitele prevazute de lege.[...]”

La pct. 5 din **OUG nr. 18 / 1998**, cu privire la modificarea si completarea unor reglementari referitoare la accize si la taxa pe valoarea adaugata, se specifica:

“Taxa pentru jocurile de noroc si alte taxe speciale

Art. 25. - Pentru jocurile de noroc organizate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia cazinourilor, se datoreaza bugetului de stat o taxa de 30%.

Taxa se aplica asupra veniturilor realizate din exploatarea jocurilor de noroc, calculate ca diferenta intre totalul rulajului incasarilor pentru fiecare tip de joc si totalul premiilor acordate jucatorilor, in limitele prevazute de lege.[...]

OUG nr. 69 / 1998 privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“**ART. 1**

Agentii economici care organizeaza si exploateaza activitati de jocuri de noroc isi pot desfasura activitatea numai in baza autorizatiei emise de Ministerul Finantelor Publice, denumita licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc.

ART. 2

Licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc se emite cu perceperea de taxe care sunt stabilite in lei. Taxele sunt anuale, iar nivelul si termenele de plata ale acestora sunt prevazute in anexa nr.1.

Termenul de valabilitate a licentei pentru exploatarea jocurilor de noroc este de 12 luni de la data eliberarii acesteia.[...]

ART. 7

(1) Controlul respectarii regimului legal al activitatilor din domeniul jocurilor de noroc se exercita de catre organele de specialitate ale Ministerului Finantelor Publice si ale Ministerului Administratiei si Internelor.[...]”

De asemenea, **HG nr. 251/1999**, privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, prevede:

“ART. 2

Organizarea oricarui joc de noroc implica, in general, existenta urmatoarelor elemente: joc, miza, mijloace, organizator si participant.

ART. 3

Prin organizator de jocuri de noroc se intelege orice persoana juridica inregistrata legal in Romania si autorizata sa exploateze jocuri de noroc potrivit prevederilor prezentei hotarari.[...]

ART. 5

Exploatarea jocurilor de noroc se poate face numai in baza autorizatiei emise de Ministerul Finantelor, respectiv licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc [...].

CAP. 2

Autorizarea jocurilor de noroc

ART. 12

Acordarea licentei reprezinta dreptul pe care statul il acorda unor persoane juridice de a organiza si de a exploata jocuri de noroc, in conditiile respectarii prevederilor prezentei hotarari si a legislatiei in vigoare.[...]

ART. 16

Autorizarea activitatilor de jocuri de noroc este valabila pe o perioada de un an ce curge de la data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a aprobat obtinerea licentei.[...]”

Referitor la obligatiile ce revin organizatorilor de jocuri de noroc, **art. 80** din **HG nr. 251/1999** prevede:

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

.....

d) dupa obtinerea licentei pentru exploatarea jocurilor de noroc sa comunice aceasta in scris, in termen de 10 zile, organelor teritoriale ale Ministerului Finantelor si ale Ministerului de Interne, pentru a fi luati in evidenta;

.....

g) sa prezinte toate documentele cu date financiar-contabile, regulamentele de organizare a jocurilor, cartile tehnice ale masinilor sau alte documente solicitate de catre organele de control prevazute de lege;

.....

l) sa afiseze in limba romana, la loc vizibil, valoarea mizelor, a minutelor de convorbiri telefonice, procentul de premiere din totalul rulajului sumelor jucate, regulamentele de joc, precum si licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc; pentru masinile electronice cu castiguri licentele in original se vor pastra la salile de joc;

n) sa nu practice jocuri de noroc cu mese de joc sau cu masini, autorizate, in afara salii autorizate, nici in imediata ei vecinatate: pe trotuare, in pieti publice, pe cheiuri, plaje si alte locuri neamenajate;[...]

Referitor la organele abilitate sa efectueze verificari la organizatorii de jocuri de noroc, **art. 83** din **HG nr. 251/1999** stipuleaza:

“Constatarea, controlul, sanctionarea, urmarirea, executarea silita a sumelor stabilite conform prezentei hotarari se efectueaza, potrivit reglementarilor legale in materie, de catre organele de control ale Ministerului Finantelor si ale Ministerului de Interne.

Obiectiunile, contestatiile si plangerile formulate la actele de control se solutioneaza conform dispozitiilor legale privind solutionarea obiectiunilor, contestatiilor si plangerilor asupra sumelor constatate si aplicate prin actele de control ale organelor Ministerului Finantelor.

Comisarii Garzii Financiare, inspectorii Directiei generale a controlului financiar de stat din cadrul Ministerului Finantelor, inspectorii organelor teritoriale locale si ofiterii din Ministerul de Interne au drept de control asupra evidentei financiar-contabile, modului de functionare a jocurilor, de admitere a jucatorilor in incinta, precum si asupra altor aspecte legate de modul de desfasurare a activitatii privind jocurile de noroc, stabilite prin prezenta hotarare.”

Fata de cadrul legislativ prezentat facem mentiunea ca la control s-a constatat ca SOCIETATEA "X" a desfasfasurat activitate de exploatare a masinilor electronice cu castiguri incepand cu data de 30.01.1998, cu un numar de .. aparate electronice.

a) A fost prezentata copie dupa licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc seria B nr. .. din data de .1998, pentru un numar de 8 aparate electronice cu castiguri (masinile electronice nr. ..), valabila pana la data de 29.01.1999.

Pentru aceste aparate societatea anexeaza in copie la contestatie factura fiscala de achizitie seria .. nr. .., document despre care organul de control afirma ca nu a fost pus la dispozitie cu ocazia verificarii efectuate.

Pentru justificarea acestei afirmatii se precizeaza ca documentele de evidenta contabila verificate au fost preluate de la SOCIETATEA "X" in baza procesului verbal de predare – primire din data de 03.02.2004, fiecare dosar cu acte contabile fiind numerotat si semnat de catre administratorul societatii, dl. "P", acesta declarand de asemenea ca a pus la dispozitia organului de control toate documentele si evidentele contabile.

Factura fiscala de mai sus nu are in scris numarul de ordine, fapt ce dovedeste ca nu s-a regasit in dosarele de evidenta contabila prezentate cu ocazia verificarii.

b) Pentru un numar de 6 masini electronice cu castiguri (nr. ..) SOCIETATEA "X" a prezentat copie dupa licenta de exploatare a jocurilor de noroc seria .., nr. .. din data de .1995.

Aceasta licenta a fost emisa pentru SOCIETATEA "C" cu sediul in mun. Moinesti, .., avand ca obiect desfasurarea activitatii de jocuri de noroc cu cele 6 masini electronice in orasul Darmanesti, .., jud. Bacau.

De asemenea, SOCIETATEA "X" nu a pus la dispozitia organului de control documente privind inchirierea acestor masini electronice cu castiguri, sau pentru a justifica modul de preluare a acestora, in conditiile in care agentul economic a exploatat respectivele aparate.

Aceasta activitate a dus la obtinerea veniturilor din exploatarea masinilor electronice cu castiguri, fapt ce rezulta si din situatiile lunare a incasarilor din desfasurarea activitatii aferente perioadei 01.01.1998 – 31.12.1998.

Fata de aceasta situatie, **art. 3 din OG nr. 5/1996** privind actualizarea taxelor de avizare si atestare, precum si intarirea disciplinei financiare in activitatea jocurilor de noroc, prevede:

"La solicitarea agentilor economici care organizeaza jocuri de noroc, Comisia de coordonare, avizare si atestare a jocurilor de noroc poate aproba schimbarea spatiului in care se desfasoara activitatea.

Pentru avizarea mutarii aparatelor autorizate dintr-un spatiu in altul se percepe o taxa reprezentind 50% din taxele de avizare si atestare precizate la art. 1 din prezenta ordonanta.”

Intrucat licenta de exploatare a celor 6(sase) aparate de jocuri de noroc (nr. ..) a fost eliberata pentru desfasurarea activitatii in orasul Darmanesti, .., jud. Bacau, se constata ca SOCIETATEA “X” nu a respectat prevederile legale sus – citate, neprezentand cu ocazia controlului contractul de colaborare incheiat cu SOCIETATEA “C”, actul constatator al Comisiei de coordonare privind schimbul spatiului de desfasurare a activitatii de exploatare a jocurilor de noroc si nici documentul de plata a taxei pentru avizarea mutarii aparatelor.

Astfel, se constata ca agentul economic a utilizat cele 6(sase) aparate de jocuri de noroc mai sus prezentate fara a detine licenta de exploatare.

c) Agentul economic a prezentat un numar de 5(cinci) licente pentru exploatarea jocurilor de noroc, valabile pana la data de 28.02.2002, dupa cum urmeaza:

1. – masina electronica nr. .. – Licenta nr. ..;
2. – masina electronica nr. .. – Licenta nr. ..;
3. – masina electronica nr. .. – Licenta nr. ..;
4. – masina electronica nr. .. – Licenta nr. ..;
5. – masina electronica nr. .. – Licenta nr. ...

In urma verificarii acestor documente organul fiscal a constatat ca activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri nu are continuitate.

Astfel, se constata faptul ca SOCIETATEA “X” nu a prezentat documente de plata pentru justificarea achitarii taxei de exploatare pentru cele 14 masini electronice cu castiguri.

Mentionam de asemenea faptul ca un numar de 10 masini electronice cu castiguri apartinand SOCIETATEA “X” au fost gasite in urma verificarilor efectuate prin sondaj la unele puncte de lucru aflate pe raza orasului Comanesti, a mun. Moinesti si a com. Poduri, dupa cum urmeaza:

- la punctul de lucru detinut de ASOCIATIA “C.I.” in orasul Comanesti, .., in data de 06.02.2004 au fost gasite un numar de 3(trei) masini electronice cu castiguri.

Organul fiscal mentioneaza ca d-na "G.P.", ruda a titularului ASOCIATIEI "C.I.", aflata la acest punct de lucru la data controlului, a declarat ca aparatele gasite apartin d-lui "P" (administrator al SOCIETATEA "X").

- la punctul de lucru detinut de ASOCIATIA "U.P." in orasul Comanesti, .., in data de 10.02.2004 au fost gasite 2 (doua) masini electronice cu castiguri.

Prin actul de control se specifica faptul ca doamna "U.P.", in calitate de titular al ASOCIATIA "U.P.", aflata la punctul de lucru la data controlului, a declarat ca aparatele electronice gasite au fost aduse de domnul "P".

- la punctul de lucru detinut de SOCIETATEA "N.P." in mun. Moinesti, .., in data de 12.02.2004 au fost gasite 2 (doua) masini electronice cu castiguri.

Doamna "B.C.", in calitate de administrator al SOCIETATEA "N.P.", a declarat ca jocurile de noroc gasite apartin domnului "P".

- la punctul de lucru detinut de SOCIETATEA "X" in com. Poduri, in data de 10.02.2004 a fost gasita o masina electronica cu castiguri.

Doamna "A.E.", in calitate de vanzatoare, aflata la acest punct de lucru la data controlului, a declarat ca aparatul electronic era in functiune, realizand in ziua controlului incasari in suma de .. lei.

- la punctul de lucru detinut de SOCIETATEA "X" in mun. Moinesti, .., in data de 10.02.2004, au fost gasite 2 (doua) masini electronice cu castiguri.

Organul de control mentioneaza ca in prezenta doamnei "C.V.", in calitate de vanzatoare, aflata la punctul de lucru la data controlului, au fost gasite in functiune doua aparate electronice cu castiguri, pentru care a realizat incasari pana la ora controlului in suma de 20.000 lei.

Astfel, in urma investigatiilor efectuate organul fiscal a concluzionat ca aparatele electronice cu castiguri exploatate in spatiile prezentate mai sus apartin societatii comerciale "X", iar in locatiile respective nu sunt afisate la loc vizibil licentele de exploatare a jocurilor de noroc, valoarea mizelor, regulamentul de joc, precum si programul de functionare.

Societatea nu a prezentat cu ocazia controlului documente din care sa rezulte sigilarea si depozitarea masinilor electronice cu castiguri deteriorate, sau constatari scrise ale organelor abilitate privind eventuala stare de nefunctionalitate a acestora.

Conform adresei nr. .. / .2004, inregistrata la Directia Controlului Fiscal sub nr. .. din .2004, Ministerul Finantelor Publice – Directia de Autorizari a precizat ca SOCIETATEA "X" figureaza in evidentele directiei ca organizatoare de jocuri de noroc, fiind autorizata pentru perioada 02.03.2001 – 01.03.2002,

doar pentru un numar de 5 masini electronice (mai sus prezentate), pentru care si agentul economic a prezentat in copie licentele de exploatare, dar fara a prezenta documentele care atesta achitarea taxelor de autorizare.

Fata de situatia prezentata concluzionam ca intrucat in perioada 01.02.1998 – 31.12.2003 agentul economic a desfasurat activitatea de exploatare a jocurilor de noroc cu un numar de 14 masini electronice cu castiguri fara a detine licenta de exploatare, iar la Directia de Autorizari din cadrul Ministerului Finantelor Publice s-a solicitat obtinerea licentelor pentru un numar de 5 (cinci) aparate electronice (pentru care nu s-a justificat achitarea taxelor de autorizare), organul de control a stabilit in mod corect ca S.C.”X” datoreaza bugetului de stat suma de **...lei** reprezentand taxa de autorizare pentru activitatea de exploatare a masinilor electronice cu castiguri pentru perioada 01.02.1998 – 31.12.2003.

Referitor la afirmatia petentei ca au fost puse in functiune 2 (doua) aparate Poker in cartierul Lucacesti si 1 (unul) in com. Poduri, spatii ce apartin SOCIETATII “X”, pentru a vedea daca renteaza in vederea licentierii, facem mentiunea ca aceasta nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a cauzei intrucat legislatia in vigoare nu prevede ca poate fi verificata rentabilitatea activitatii de exploatare a jocurilor de noroc de catre agentii economici, fara ca acestia sa detina licenta de exploatare si fara a avea avizate spatiile de catre Comisia de Autorizare.

Referitor la nerespectarea termenelor de plata, art. 13 si 13¹ din OG nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata si completata prin OG nr. 26/2001 prevede:

“Art. 13 - Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare [...].

Art. 13¹ - Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor”,

astfel incat in mod legal organul fiscal a stabilit in sarcina SOCIETATII “X” din com. Beresti Tazlau **majorari de intarziere in suma de ...lei, dobanzi in suma de ...lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de ...lei** aferente taxei de

autorizare a jocurilor de noroc in suma de ...lei, calculata pentru perioada 01.02.1998 – 31.12.2003, fiind aplicate in acest caz si prevederile art. 12, art. 13 si art. 14 din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, aplicabila incepand cu 01 ianuarie 2003, precum si ale art. 115 “Dobanzi” si ale art. 120 “Penalitati de intarziere” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 25 din **OUG nr. 82 / 1997** privind regimul accizelor si al altor taxe indirecte, cu modificarile si completarile ulterioare, al art. 1, art. 2 si art. 7 din **OUG nr. 69 / 1998** privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare, al art. 2, art. 3, art. 5, art. 12, art. 16, art. 80 si art. 83 din **HG nr. 251/1999**, privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, al art. 13 si art. 13¹ din **OG nr. 11/1996** privind executarea creantelor bugetare, modificata si completata prin **OG nr. 26/2001** si al art. 12, art. 13 si art. 14 din **OG nr. 61/2002** privind colectarea creantelor bugetare, aplicabila incepand cu 01 ianuarie 2003, coroborate cu prevederile art. 115 “Dobanzi”, art. 120 “Penalitati de intarziere”, art. 178 “Organul competent” si art. 185 “Solutii asupra contestatiei” din **OG nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin **Legea nr. 174/2004**, se

DECIDE:

Respingerea ca fiind neintemeiata a contestatiei formulata de **SOCIETATEA “X”** din com. Beresti – Tazlau, pentru suma totala de **...lei** reprezentand:

- **...lei** - taxa autorizare jocuri de noroc;
- **...lei** - dobanzi taxa autorizare jocuri noroc;
- **...lei** - majorari intarziere taxa autorizare jocuri noroc;
- **...lei** - penalitati intarziere taxa autorizare jocuri noroc.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul – Bacau conform procedurii legale, in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

**AVIZAT,
SEF BIROU JURIDIC SI CONTENCIOS,**