



**DECIZIA NR. 336/2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de SOCIETATEA X, impotriva Deciziei de impunere nr. ..., intocmita de organele de control ale Activitatii de Control Fiscal Bacau, inregistrata la Directia generala a finantelor publice – Bacau sub nr....

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de Control Fiscal Bacau, contestatia formulata de SOCIETATEA X.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr., intocmita de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal Bacau si are ca obiect masura privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de ... lei reprezentand:

- ... lei – taxa autorizare jocuri de noroc;
- ... lei – dobanzi de intarziere taxa autorizare jocuri de noroc;
- ... lei – impozit pe veniturile microintreprinderii;
- ... lei – dobanzi de intarziere impozit pe veniturile microintreprinderii.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de alin. (1) al art. 177 “Termenul de depunere a contestatiei” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de reprezentantul legal al SOCIETATII X si poarta stampila unitatii.

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

I. Contestatia a fost formulata de SOCIETATEA X impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere nr..., respectiv raportul de inspectie fiscala nr. ..., emise de Activitatea de Control Fiscal Bacau.

In sustinere, SOCIETATEA X, precizeaza:

Obiectul contestatiei il reprezinta:

1. suma de ... lei stabilita drept baza impozabila – taxa autorizare jocuri de noroc;
2. suma de ... lei stabilita drept dobanzi taxa autorizare jocuri de noroc;
3. suma de...lei stabilita drept baza pentru impozitul pe veniturile intreprinderilor in suma de ... lei;
4. suma de ... lei calculata drept accesorii (in anexa 5 din actul mentionat la impozit pe venit sau TVA ).

Petenta isi motiveaza contestatia sumelor mai sus mentionate, astfel:

In luna august..., a achizitionat la sediul secundar din..., str..., nr..., de la SOCIETATEA A 5 (cinci) aparate American Poker II seriile:..., cu factura..., nedatata, si precizeaza ca, urma sa verifice aparatele, ulterior, din punct de vedere tehnic si sa depuna documentatia in vederea obtinerii licentei.

SOCIETATEA X precizeaza ca, “nu a mai incercat si nu a mai obtinut dreptul de joc”, motiv pentru care, conform art. 2 din OUG nr. 69/1998 nu datoreaza la stat taxa anuala de autorizare – “Autorizatia se emite in conditiile perceperii de taxe anuale de autorizare”, si ca a renuntat “la aceasta activitate intrucat, toate masinile au fost defecte, si in al doilea rand mi s-a parut mai eficient sa inchiriez spatiul pentru alte societati care aveau licenta pentru aceasta activitate.”

In continuare, societatea contestatoare, precizeaza “in conditiile in care, la sediul secundar mentionat, as fi desfasurat activitatea in domeniul jocurilor de noroc fara licenta, in conformitate cu art. 9 din OUG nr. 69/1998, aceasta fapta constituie infractiune si ar fi fost pedepsita in conformitate cu legislatia in vigoare”.

SOCIETATEA X considera ca, nu datoreaza taxa de autorizare, in suma de ... lei si nici ... lei accesorii la taxa.

Petenta sustine ca, nu datoreaza impozit pe venituri in suma de ... lei si nici accesoriile aferente de ... lei, deoarece:

- “Aparatele American Poker II au fost achizitionate spre verificare in luna august si nu in luna iunie, asa cum se precizeaza in Raportul de inspectie fiscala.

- Organele de control au stabilit baza de impozitare prin estimare pe alte tipuri de masini CAZINOU – ROYAL si nu pe AMERICAN POKER II.

- Organele fiscale au stabilit baza de impozitare functie de incasarile din 2007 si nu la valoarea de piata pe o perioada din 2006.

- Aparatele nu au functionat.”

In concluzie, SOCIETATEA X solicita anulara sumelor mentionate stabilite prin actele administrativ fiscale atacate.

II. Raportul de inspectie fiscala nr. ..., intocmit de organele de inspectie fiscala ale Activitatii Controlului Fiscal Bacau, la SOCIETATEA X, a avut ca obiectiv verificarea impozitelor si taxelor urmare exploatarei jocurilor de noroc.

Inspectia fiscala s-a efectuat, urmare adresei nr..., emisa de Inspectoratul de Politie Bacau, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Onesti, sub nr..., la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr..., si la Directia Controlului Fiscal Bacau, sub nr..., prin care s-a solicitat stabilirea urmatoarelor date:

- daca SOCIETATEA X, punct de lucru situat in..., str. ...nr. ..., i-au fost eliberate licente de exploatare pentru desfasurarea vreunei activitati din domeniul jocurilor de noroc;

- care este valoarea taxelor de autorizare ce trebuiau achitate de societate, pentru obtinerea licentelor de exploatare a celor 2 (doua) aparate videoelectronice

cu castiguri in bani, aflate in functiune la data efectuării controlului de catre organele de politie;

- daca contravaloarea acestor taxe de autorizare, reprezinta prejudiciu adus bugetului de stat, in conditiile exploatarei aparatelor de joc.

Pe langa adresa mai sus mentionata, Inspectoratul de Politie Bacau, inaintea organelor de control din cadrul Activitatii Controlului Fiscal Bacau si urmatoarele documente:

- procesul verbal din data de ..., din continutul caruia rezulta ca, doar doua aparate functionau, respectiv cele cu seriile..., cealalta trei fiind defecte din momentul achizitionarii.

- factura seria... nr..., in valoare totala de... lei din care TVA in suma de ...lei, reprezentand aparate AMERICAN POKER II serie...

- chitanta seria...nr...de achitare a facturii mai sus mentionate.

In urma controlului efectuat de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal Bacau, s-a constatat ca:

- Cele cinci aparate videoelectronice cu castiguri in bani, precizate in adresa Politiei Bacau, se afla depozitate la sediul secundar al societatii X din mun. ..., str. ..., nr... jud. Bacau. Ca documente de provenienta a acestor aparate sunt prezentate la control de petenta, factura seria...nr.... si chitanta seria...nr..., necompletate cu data emiterii, si neinregistrate in evidenta contabila a SOCIETATII X, desi aceleasi documente transmise de Inspectoratul de Politie Bacau, contin data emiterii, respectiv...;

- SOCIETATEA X nu detine licente pentru exploatarea jocurilor de noroc pentru cele cinci aparate videoelectronice, licente care se elibereaza de catre Ministerul Finantelor Publice, in conditiile OUG nr. 69/1998, cu modificarile si completarile ulterioare. Desfasurarea de catre petenta a activitatii de jocuri noroc, prin darea in folosinta a celor doua aparate videoelectronice cu castiguri in bani, seriile..., constituie infractiune si se pedepseste cu inchisoare de la 6 luni la 4 ani sau cu amenda, conform art. 9 alin. (1) din OG nr. 69/1998 privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc;

- Spatiul de la sediul secundar din mun., str..., nr..., jud. Bacau in care au fost utilizate aparatele electronice cu castiguri in bani, nu este avizat de catre Directia generala a finantelor publice Bacau, contrar prevederilor art. 15 din HG nr. 251/1999 privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare;

- Pentru aparatele electronice cu castiguri in bani tip "American Poker II" care erau in functiune la data de..., administratorul societatii, nu a prezentat Certificatele de verificare tehnica, eliberate de Biroul Roman de Metrologie Legala – Directia Regionala Bacau, conform art. 14 din HG nr. 251/1999.

- In actul constitutiv al SOCIETATII X nu este prevazut obiectul de activitate codul CAEN nr. 9271 "Jocuri de noroc si pariuri".

Astfel in urma controlului, s-a stabilit ca, pentru cele doua aparate, in perioada..., societatea contestatoare trebuia sa plateasca la bugetul general

consolidat o taxa anuala de autorizare pentru fiecare aparat in suma de... lei, din care suma de...lei, trebuia achitata inainte de eliberarea de documentelor de autorizare, iar diferenta de...lei in rate egale, lunar, pana la data de 25 ale lunii in curs pentru luna urmatoare, prevazuta de art. 17 din HG nr. 251/1999 si art. 2 din OUG nr. 69/1998. Rata lunara fiind in suma de ...lei.

Taxa anuala de autorizare pentru cele 2 (doua) aparate fiind in suma de ... lei, situatie care este prezentata in anexa nr. 1 la prezentul raport de inspectie fiscala.

De asemenea, in urma inspectiei fiscale efectuate la SOCIETATEA X, s-a constatat ca, incasarile zilnice efectuate in perioada cand cele doua aparate au functionat, nu au fost reflectate in evidenta financiar contabila a societatii contestatoare, separat, pana la nivel de balanta de verificare contabila, asa cum prevede art. 20, alin. (1) din HG nr. 251/1999.

Conform art. 29 alin. (1) din HG nr. 251/1999 petenta avea obligatia de a tine evidenta primara a veniturilor incasate zilnic pe fiecare aparat electronic cu castiguri in bani, cu ajutorul formularului admis de Ministerul Finantelor Publice, respectiv "Situatia incasarilor pe luna...anul..., pentru activitatea de exploatare a jocurilor de noroc cu castiguri (lei si/sau dolari SUA), pentru masina cu seria..." – Anexa 12 – formular cu regim special.

Avand in vedere ca, SOCIETATEA X in perioada...nu a inregistrat incasari din activitatea de exploatare a jocurilor de noroc cu castiguri in lei, s-a procedat la estimarea incasarilor efectuate de societate, in conformitate cu prevederile art. 66, alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare. Suma totala estimata a fi fost incasata de petenta pentru perioada mentionata aferenta celor doua aparate care au functionat este de...lei, pentru care s-a calculat un impozit pe venit microintreprindere in suma de ... lei, conform art. 106 si art. 108 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru neplata taxei de autorizare exploatare jocuri de noroc s-au calculat la control, dobanzi de intarziere in suma de ... lei iar pentru neplata impozitului pe venitul microintreprinderilor s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de ... lei, conform art. 115 si art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

SOCIETATEA X are sediul social in mun..., str..., nr..., sc..., etaj..., apart. ..., judetul Bacau, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J 04/.../..., are cod de identificare fiscala...: cu atribut fiscal Ro si are ca obiect de activitate "Restaurante" – cod CAEN 5530.

1. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SOCIETATEA X datoreaza bugetului de stat suma totala de ... lei reprezentand: ... lei – taxa autorizare jocuri de noroc si ... lei – dobanzi de

intarziere taxa autorizare jocuri de noroc, stabilite prin decizia de impunere nr. ... ce are la baza raportul de inspectie fiscala nr. ...

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatările organului de control, am retinut urmatoarele:

Prin contestatia formulata, SOCIETATEA X, solicita admiterea contestatiei, in ceea ce priveste suma totala de...lei, reprezentand: ... lei – taxa autorizare jocuri de noroc si ... lei – dobanzi de intarziere taxa autorizare jocuri de noroc, stabilite de organul de control, prin decizia de impunere nr. ..., intrucat considera ca:

- pentru cele cinci aparate American Poker seriile...achizitionate in luna august de la SOCIETATEA A cu factura nr...., nedatata, nu datoreaza taxa de autorizare, conform art. 2 din OUG nr. 69/1998, intrucat aparatele erau defecte si nu au functionat;

Inspectia fiscala, concretizata prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., respectiv decizia de impunere nr. ..., s-a efectuat urmare adresei nr...., emisa de Inspectoratul de Politie Bacau, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Onesti sub nr..., la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr..., si la Directia Controlului Fiscal Bacau, sub nr..., prin care s-a solicitat stabilirea urmatoarelor date:

- daca SOCIETATEA X, jud. Bacau, punct de lucru situat in mun..., str. .. nr..., i-au fost eliberate licente de exploatare pentru desfasurarea vreunei activitati din domeniul jocurilor de noroc;

- care este valoarea taxelor de autorizare ce trebuiau achitate de societate pentru obtinerea licentelor de exploatare a celor 2 (doua) aparate videoelectronice cu castiguri in bani, aflate in functiune la data efectuării controlului de catre organele de politie;

- daca contravaloarea acestor taxe de autorizare reprezinta prejudiciu adus bugetului de stat in conditiile exploatarei aparatelor de joc.

Pe langa adresa mai sus mentionata, Inspectoratul de Politie Bacau, inaintea organelor de control din cadrul Activitatii Controlului Fiscal Bacau si urmatoarele documente:

- procesul verbal din data de..., din continutul caruia rezulta ca, doar doua aparate functionau, respectiv cele cu seriile..., celelalte trei fiind defecte din momentul achizitionarii.

- factura seria... nr..., in valoare totala de... lei din care TVA in suma de... lei, reprezentand aparate AMERICAN POKER II serie...

- chitanta seria...nr....de achitare a facturii mai sus mentionate.

Fata de cele constatate de organele de politie din cadrul Inspectoratului de Politie Bacau, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal Bacau, au stabilit urmatoarele:

Cele cinci aparate videoelectronice, AMERICAN POKER II seriile...precizate in adresa Inspectoratului de Politie Bacau, se aflau depozitate la sediul secundar al petentei din mun..., str..., nr..., jud. Bacau.

Ca documente de provenienta a acestor aparate, administratorul societatii, doamna D.E., a prezentat la control, factura seria... nr....si chitanta seria...nr..., necompletate cu data emiterii, si neinregistrate in evidenta contabila a SOCIETATII X, desi aceleasi documente transmise de Inspectoratul de Politie Bacau contin data emiterii, respectiv...

De asemenea la control se constata ca, SOCIETATEA X nu detine licente pentru exploatarea jocurilor de noroc pentru cele cinci aparate videoelectronice, licente care se elibereaza de catre Ministerul Finantelor Publice, contrar prevederilor art. 1 si art. 2 din OUG nr. 69/1998 privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare. Desfasurarea de catre petenta a activitatii de jocuri de noroc, fara licenta, prin darea in folosinta a celor doua aparate videoelectronice cu castiguri in bani seriile..., constituie infractiune si se pedepseste cu inchisoare de la 6 luni la 4 ani sau cu amenda, conform art. 9 alin. (1) din OG nr. 69/1998 privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc.

Mai mult, spatiul de la sediul secundar din mun..., str..., nr..., jud. Bacau in care au fost utilizate de catre SOCIETATEA X aparatele electronice cu castiguri in bani, nu este avizat de catre Directia generala a finantelor publice Bacau, contrar prevederilor art. 15 din HG nr. 251/1999 privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare.

La control s-a stabilit, de asemenea ca, pentru aparatele electronice cu castiguri in bani tip "American Poker II" care erau in functiune la data de ..., administratorul societatii nu a prezentat Certificatele de verificare tehnica, eliberate de Biroul Roman de Metrologie Legala – Directia Regionala Bacau, conform art. 14 din HG nr. 251/1999.

In drept,

Conform OUG nr. 69/1998 privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc:

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, denumita licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc."

Art. 2:

"Autorizatia se emite in conditiile perceperii de taxe anuale de autorizare care sunt prevazute in anexa la prezenta ordonanta de urgenta."

Art. 3:

"Neplata taxelor percepute inainte de eliberarea autorizatiei de functionare, plus rata pe prima luna, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, atrage dupa sine anulara acesteia.

In cazul taxelor lunare, neplata acestora in termenele stabilite in anexa la prezenta ordonanta de urgenta atrage dupa sine suspendarea autorizatiei de



functionare pe perioada respectiva. Neplata mai mult de 3 luni a taxelor lunare anticipate conduce la anularea licentei.

Nerespectarea normelor privind autorizarea, organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, aprobate prin hotararea Guvernului atrage dupa sine raspunderea administrativa si poate conduce la suspendarea ori la anularea licentei.”

Art. 7:

“Controlul respectarii regimului legal al activitatilor din domeniul jocurilor de noroc se exercita de catre organele de specialitate ale Ministerului Finantelor si ale Ministerului de Interne.”

Art. 8:

“Nerespectarea dispozitiilor prezentei ordonante de urgenta sau a conditiilor prevazute in licenta atrage raspunderea penala sau administrativa, dupa caz.”

Art 9:

“Desfasurarea fara licenta a oricareia dintre activitatile din domeniul jocurilor de noroc constituie infractiune si se pedepseste cu inchisoare de la 6 luni la 4 ani sau cu amenda.”

Potrivit HG nr. 251/1999 privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 5

“Exploatarea jocurilor de noroc se poate face numai in baza autorizatiei emise de Ministerul Finantelor, respectiv licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc, prevazuta in anexele nr. 1 a) si 1 b), denumita in continuare licenta.”

Art. 10:

“Activitatea de autorizare a jocurilor de noroc se realizeaza prin intermediul Comisiei de autorizare a jocurilor de noroc, denumita in continuare comisie.”

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 14:

“Comisia poate autoriza functionarea unor masini, instalatii, dispozitive sau mese de jocuri de noroc numai pe baza unei dovezi privind verificarea tehnica, prin care sa se ateste buna functionare a acestora.

Dovada privind verificarea tehnica, prezentata de catre organizatorul de jocuri de noroc, va fi eliberata de catre firme specializate in domeniu, abilitate de comisie.

In dovada privind verificarea tehnica vor fi precizate datele de identificare a masinii (documentul de provenienta, seria de fabricatie, producatorul, tipul masinii, anul fabricatiei, proprietarul), caracteristicile tehnice (modul de functionare, tensiunea de alimentare, gradul de electrosecuritate, procentul de castiguri din totalul rulajului incasarilor), indexurile contoarelor electromecanice inainte si dupa

verificare, factorul de multiplicare, modalitatea de sigilare si componentele sigilate (respectiv contoarele electromecanice)[...].”

Art. 15:

“Jocurile de noroc cu participare directa pot fi organizate numai in spatii corespunzator amenajate pentru desfasurarea unor astfel de activitati.

Spatiul in care se desfasoara aceste activitati poate fi in proprietatea organizatorului, inchiriat sau dobandit sub o alta forma legala de catre acesta (pe baza de asociere in participatiune etc.).

In cazul unor contracte de asociere in participatiune, incheiate de catre utilizatorii de aparatura specifica jocurilor de noroc cu detinatorii de spatiu, organizatori de jocuri de noroc sunt considerate persoanele juridice care exercita cu forme legale dreptul de proprietate sau de folosinta asupra aparaturii respective. Intreaga responsabilitate in fata legii privind corecta desfasurare a activitatii de exploatare a aparaturii si a salii de joc revine detinatorilor cu orice titlu ai acestei aparaturi, care au fost autorizati in conditiile prezentei hotarari.”

Art. 17:

“Pentru eliberarea licentelor se vor percepe taxele anuale de autorizare prevazute in Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 69/1998 privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc.”

Avand in vedere situatia relatata si legislatia invocata, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal au stabilit ca, pentru cele doua aparate videoelectronice cu castiguri in bani seriile..., in perioada..., societatea contestatoare trebuia sa plateasca la bugetul general consolidat pe fiecare aparat o taxa anuala de autorizare pentru fiecare aparat in suma de...lei, din care suma de ...lei, trebuia achitata inainte de eliberarea de documentelor de autorizare, iar diferenta de...lei, in rate egale, lunar, pana la data de 25 ale lunii in curs pentru luna urmatoare, prevazuta de art. 17 din HG nr. 251/1999 si art. 2 din OUG nr. 69/1998 (articole de lege mai sus citate).

S-a stabilit ca, rata lunara suma de...lei. Taxa anuala de autorizare pentru cele 2 (doua) aparate fiind in suma de ... lei, conform situatiei prezentata in anexa nr. 1 la raportul de inspectie fiscala nr. ..

Pentru neplata taxei de autorizare jocuri de noroc in suma de ... lei s-au calculat, la control, in sarcina SOCIETATII X, dobanzi de intarziere in suma de ... lei, conform art. 115 si art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

2. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SOCIETATEA X datoreaza bugetului de stat suma totala de ...lei reprezentand: ... lei – impozit pe venit microintreprindere si ... lei – dobanzi de intarziere impozit pe venit microintreprindere, stabilite prin decizia de impunere nr. ... ce are la baza raportul de inspectie fiscala nr. ...

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatările organului de control, am retinut urmatoarele:



Prin contestatia formulata, SOCIETATEA X, solicita admiterea contestatiei, in ceea ce priveste suma totala de...lei, reprezentand: ... lei – impozit pe venit microintreprindere si ... lei dobanzi impozit pe venit microintreprindere, stabilite de organul de control prin decizia de impunere nr. ..., motivand astfel:

- stabilirea bazei de impozitare pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor s-a facut prin estimare pe alte tipuri de masini CAZINO ROYAL si pe baza incasarilor din 2007;

- organele fiscale au stabilit baza de impozitare functie de incasarile din 2007 si nu la valoarea de piata pe o perioada din 2006;

- aparatele nu au functionat.

In fapt,

Asa cum am aratat la punctul 1, controlul fiscal efectuat de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal, Bacau concretizat prin actele administrativ contestate, a fost initiat in urma solicitarilor exprese cuprinse in adresa nr..., emisa de Inspectoratul de Politie Bacau.

Fata de situatia relatata pe larg la punctul 1, (SOCIETATEA X nu detine licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc pentru cele cinci aparate videoelectronice; spatiul de la sediul secundar situat in mun..., str..., nr... in care au fost utilizate aparatele electronice nu este avizat de catre Directia generala a finantelor publice Bacau si administratorul societatii nu a prezentat Certificatele de verificare tehnica, eliberate de Biroul Roman de Metrologie Legala – Directia Regionala Bacau), organele de inspectie fiscala au mai constatat, referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderii ca, incasarile zilnice efectuate in perioada cand cele doua aparate videoelectronice cu castiguri in bani au functionat, nu au fost reflectate in evidenta financiar contabila a SOCIETATII X, separat, pana la nivel de balanta de verificare contabila, asa cum prevede art. 20 alin. (1) din HG nr. 251/1999.

Conform art. 29 alin. (1) din HG nr. 251/1999, petenta avea obligatia de a tine evidenta primara a veniturilor incasate, zilnic pe fiecare aparat electronic cu castiguri in bani, cu ajutorul formularului admis de Ministerul Finantelor Publice, respectiv “Situatia incasarilor pe luna...anul..., pentru activitatea de exploatare a jocurilor de noroc cu castiguri (lei si/sau dolari SUA), pentru masina cu seria...” – Anexa 12 – formular cu regim special.

Avand in vedere ca, SOCIETATEA X in perioada..., nu a inregistrat incasari din activitatea de exploatare a jocurilor de noroc cu castiguri in lei, s-a procedat la estimarea incasarilor efectuate de societate in conformitate cu prevederile art. 66, alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

La estimarea incasarilor SOCIETATII X, s-a avut in vedere ca la punctul de lucru din str..., nr..., jud. Bacau, erau in exploatare la data inspectiei fiscale un numar de cinci aparate videoelectronice cu castiguri in bani apartinand Societatii B, pentru care avea licente pentru exploatarea jocurilor de noroc. Din verificarea

actelor contabile s-a constatat ca incasarile medii pe aparat si zi din perioada ... au fost de...lei, situatie prezentata in anexa nr. 3 din raport.

Suma totala estimata a fi fost incasata de petenta pentru perioada mentionata aferenta celor doua aparate care au functionat este de...lei, pentru care s-a calculat un impozit pe venit microintreprindere in suma de ... lei, conform art. 106 si art. 108 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In drept,

Potrivit HG nr. 251/1999 privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza la art.20:

“Organizatorii de jocuri de noroc sunt obligati sa tina evidenta contabila separat, pana la nivel de balanta, pentru activitatile de jocuri de noroc, inclusiv partea aferenta asociatilor, in cazul contractelor de asociere in participatiune: Raportarea se face semestrial la Directia administrarea monopolului de stat din cadrul Ministerului Finantelor, o data cu raportarile contabile, conform anexei nr. 4.”

Iar la art. 29 a aceluiasi act normativ:

“Evidenta primara a veniturilor se tine zilnic, pentru fiecare masina electronica cu castiguri, pe formularul prezentat in anexa nr. 5, respectiv in anexa nr. 6 pentru masinile care opereaza in valuta.”

Conform art. 66 “Dovedirea titularului dreptului de proprietate in scopul impunerii” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“(1) In cazul in care constata ca anumite bunuri, venituri sau alte valori care, potrivit legii, constituie baza impozabila sunt detinute de persoane care in mod continuu beneficiaza de castigurile sau de orice foloase obisnuite aduse de acestea si ca persoanele respective declara in scris ca nu sunt proprietarii bunurilor, veniturilor sau valorilor in cauza, fara sa arate inasa care sunt titularii dreptului de proprietate, organul fiscal va proceda la stabilirea provizorie a obligatiei fiscale corespunzatoare in sarcina acelor persoane.”

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

Art. 107:

“Cota de impozit pe veniturile microintreprinderilor este de 3%.”

Art. 108:

“Baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor o constituie veniturile din orice sursa [...]”

Avand in vedere situatia mai sus prezentata si prevederile legale incalcate de SOCIETATEA X, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal Bacau, pentru perioada..., au calculat un impozit pe veniturile microintreprinderii in suma de ... lei aplicat la baza impozabila stabilita suplimentar la control de...lei (... x 3% = ... lei).

De asemeni, pentru neplata impozitului pe veniturile microintreprinderii in suma de ... lei, organele de control fiscale, au stabilit la SOCIETATEA X, dobanzi

de intarziere in suma de ... lei, conform art. 115 si art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la mentiunea petentei din contestatie, ca aparatele “nu ar fi functionat”, precizam urmatoarele: din procesul verbal incheiat in data de ...de ofiterii Inspectoratului de Politie Bacau, rezulta clar ca, aparatele seria...functionau la data controlului, motiv pentru care consideram afirmatia petentei nefondata.

Referitor la sustinerea SOCIETATII X din contestatie, ca cele cinci aparate AMERICAN POKER II au fost achizitionate in luna august 2006, o consideram eronata, intrucat, odata cu adresa nr..., Inspectoratul de Politie Bacau, inainteaza copie dupa factura seria... nr....si chitanta seria... nr... de achitare a facturii mai sus mentionate, din care rezulta ca atat factura cat si chitanta au completate data de...

In consecinta, avand in vedere prevederile art. 1, 2, 3, 7, 8 si 9 din OUG nr. 69/1998 privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc, art. 5, 10, 12, 14, 15, 17, 20 si 29 din HG nr. 251/1999 privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 107 si 108 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 66, 115, 116 si 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de SOCIETATEA X ca fiind neintemeiata pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei – taxa autorizare jocuri de noroc;
- ... lei – dobanzi de intarziere taxa autorizare jocuri de noroc;
- ... lei – impozit pe veniturile microintreprinderii;
- ... lei – dobanzi de intarziere impozit pe veniturile microintreprinderii.

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

Director Executiv,  
Mircea Muntean

Avizat  
Biroul Juridic si Contencios,  
Nicolae Sicoe