



Nr. /

DECIZIA NR. 39/01.03.2005

privind solutionarea contestatiei nr. ...
formulata de SC ...

impotriva deciziei de impunere nr. ...emisa de
Activitatea de Control Fiscal Bacau

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bacau a inregistrat sub nr. ...sesizarea facuta de Activitatea de Control Fiscal Bacau cu privire la contestatia nr. ..., formulata de SC ...cu sediul ..., si codul unic de inregistrare ...

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere nr. ...emisa de Activitatea de Control Fiscal Bacau si are ca obiect suma de ...lei, reprezentind obligatii fiscale suplimentare referitoare la taxa anuala de autorizare, taxa de timbru social si accesorii aferente acestora, stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. ...astfel:

- ...lei taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc ;
- ...lei dobinzi taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc ;
- ...lei penalitati taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc ;
- ...lei taxa de timbru ;
- ...lei dobinzi taxa de timbru;
- ...lei penalitati taxa de timbru.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile de la data comunicarii, prevazut de art. 176(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata si stampilata de reprezentantul legal al SC

Constatind ca sunt indeplinite conditiile de procedura se trece la analiza pe fond a cauzei.

I. Prin contestatia inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Bacau sub nr. ..., petenta contesta suma totala de ...lei reprezentind taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc, taxa de timbru si accesorii aferente acestora stabilite prin decizia de impunere nr. ...si considera ca nu datoreaza aceste taxe.

In sustinerea acestei afirmatii aduce drept argumente procesul verbal din ...al Activitatii de Control Fiscal ... in care a declarat ca SC ...nu a organizat jocurile de noroc ci doar a pus la dispozitie spatiul din incinta societatii, prevederile art. 3 si 5 din HG nr. 251/1999 privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, precum si pe cele ale pct. 1 – 15 inclusiv din Anexa nr. 3 la acelasi act normativ.

De asemeni mentioneaza ca nu a facut niciodata cerere si nici nu a fost autorizata de Comisia de autorizare a jocurilor de noroc pentru ca nu ar fi putut prezenta documentatia prevazuta la Anexa nr. 3, deoarece aparatele electronice nu ii apartin.

II. In decizia de impunere nr. ...care are la baza raportul de inspectie fiscala nr. ..., organele de specialitate ale Activitatii de Control Fiscal Bacau, in baza constatarilor proprii, a constatarilor organelor de politie cuprinse in procesul verbal din ..., precum si a celor din procesul verbal din ...al Activitatii de Control Fiscal ..., au calculat taxa anuala de autorizare aferenta celor doua jocuri de noroc tip AMERICAN POKER exploatare de SC ...fara a detine licenta.

De asemenea au calculat taxa de timbru social pentru constituirea Fondului national de solidaritate, asupra veniturilor nete obtinute in perioada de exploatare a jocurilor de noroc, precum si accesoriile aferente celor doua taxe.

Drept urmare au stabilit taxa anuala de autorizare, taxa de timbru si accesorii ale acestora in suma totala de ...lei.

III. Avind in vedere sustinerile petentei, constatările organului de control, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pentru perioada analizata, s-a retinut ca:

Inspectia fiscala a fost efectuata pentru a da curs adresei nr. ...din ...emisa de Inspectoratul de politie al judetului Bacau, inregistrata la Activitatea de control fiscal Bacau sub nr. Perioada supusa controlului a fost 01.05.2004 – 25.11.2004.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Bacau este daca SC ...Bacau datoreaza bugetului de stat taxa anuala de autorizare, taxa de timbru si accesorii ale acestora in suma totala de ...lei, stabilita prin decizia de impunere nr. 7045/30.12.2004.

Prin contestatia inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Bacau sub nr. ..., petenta contesta suma totala de ...lei reprezentind taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc, taxa de timbru si accesorii aferente acestora stabilite prin decizia de impunere nr. ...si considera ca nu datoreaza aceste taxe.

In sustinerea acestei afirmatii aduce drept argumente procesul verbal din ...al Activitatii de Control Fiscal ... in care a declarat ca SC ...nu a organizat jocurile de noroc ci doar a pus la dispozitie spatiul din incinta societatii; prevederile art. 3 si art. 5 din HG nr. 251/1999 privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, si prevederile pct. 1 – 15 inclusiv

din Anexa nr. 3 la acelasi act normativ, cuprinzind documentele necesare in vederea autorizarii jocurilor de noroc.

Mentioneaza ca nu a facut niciodata cerere pentru obtinerea licentei si nici nu a fost autorizata de Comisia de autorizare a jocurilor de noroc sa desfasoare o astfel de activitate. De asemeni mentioneaza ca deoarece aparatele electronice nu ii apartin, ar fi fost imposibila obtinerea licentei de exploatare a jocurilor de noroc in conditiile legii, pentru ca nu ar fi putut prezenta documentatia prevazuta la Anexa nr. 3 a HG nr. 251/1999.

In fapt,

Ca urmare a verificarii din ..., IPJ Bacau a identificat in barul societatii doua aparate electronice tip AMERICAN POKER in stare de exploatare, pentru care administratorul ... nu a putut prezenta documentele de provenienta declarand ca i-au fost lasate in proba, fara nici un document, de catre o persoana a carei identitate nu o cunoaste. A declarat de asemenea ca nu detine licente pentru exploatarea jocurilor de noroc.

In declaratia ..., martorul ..., in calitate de angajat, declara organelor de politie ca cele doua aparate electronice aduse de o persoana necunoscuta in luna mai 2004, au fost exploatate de SC ...cu tarifele de 20.000 lei/1000 impulsuri pentru aparatul ...si 10.000 lei/1000 impulsuri pentru aparatul fara numar de identificare, iar media incasarilor zilnice pina la data controlului efectuat de organele de politie era de ...lei. De asemenea declara ca la sfirsitul fiecarei ture de lucru, sumele incasate de la clienti reprezentind c/v impulsurilor introduse (intrari) si sumele achitate cu titlu de premii (iesiri) erau consemnate intr-un caiet, iar suma de bani reprezentind diferenta dintre intrari si iesiri era predata administratorului

In urma controlului efectuat de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ... la data de ..., a rezultat ca SC ...nu figureaza ca societate organizatoare de jocuri de noroc cu masini electronice cu cistiguri, si ca pentru trimestrul II 2004 societatea nu a avut inregistrate in contabilitate venituri din exploatarea jocurilor de noroc. La data controlului aparatele erau depozitate in pivnita societatii si nu aveau placute de identificare si nici date despre producator.

In nota explicativa din ...la intrebarea nr. 1 adresata de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal Bacau "cine este proprietarul jocurilor de noroc electronice?", acesta a raspuns evaziv prenumele unei persoane.

Din constatările proprii, constatările organelor de politie cuprinse in procesul verbal din data de ..., precum si a celor ale organelor de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ... din procesul verbal din data de ..., rezulta ca SC ...a incalcat prevederile art. 5 din HG nr. 251/1999 privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, exploatind ilegal, fara a detine licente, cele doua jocuri de noroc electronice tip AMERICAN POKER : "*Exploatarea jocurilor de noroc se poate face numai un*

baza autorizatie emise de Ministerul Finantelor, respectiv licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc...".

Potrivit art. 2(1) din OUG nr. 69/1998 aprobata, modificata si completata prin Legea nr. 166/1999 si OG nr. 36/2000 *"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."* coroborat cu pct. 1 din Anexa la HG nr. 671/2000 privind actualizarea nivelului taxelor pentru eliberarea documentelor de autorizare a activitatilor de jocuri de noroc, *"Pentru fiecare masina mecanica sau electronica cu cistiguri : 16.695.000 lei taxa anuala de autorizare, din care: 5.460.000 lei se achita inaintea eliberarii documentelor de autorizare, iar diferenta de 11.235.000 lei se achita in rate egale, lunar, pina la data de 25 a lunii in curs pentru luna urmatoare"*, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal Bacau au calculat taxa anuala de autorizare aferenta celor doua jocuri de noroc in suma de ...lei, din care : ...lei se achita inaintea eliberarii documentelor de autorizare si ...lei se achita in rate.

Totodata au calculat taxa de timbru social pentru constituirea Fondului national de solidaritate in suma de ...lei, asupra veniturilor nete de ...lei obtinute in perioada de exploatare a jocurilor de noroc, determinate in baza procesului verbal intocmit de organele de politie la data de ... si a declaratiei martorului ..., potrivit prevederilor art. 3, lit. a) din OUG nr. 118/1999 privind infiintarea si utilizarea Fondului national de solidaritate, modificata si completata de art. 1 din Legea nr. 366/2001 *"Pentru constituirea Fondului national de solidaritate se instituie taxele de timbru social, dupa cum urmeaza: timbrul social asupra jocurilor de noroc, definite si reglementate de legislatia in vigoare, aplicat asupra participarilor de orice fel la astfel de activitati ale persoanelor fizice. Timbrul social este in valoare de 10% din pretul fiecarei participari si se adauga acestui pret."* si art. 7, lit. d) din HG nr. 743/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.118/1999 *"In functie de tipul de joc de noroc valoarea timbrului social se marcheaza diferit, astfel : ...pentru jocurile de noroc in care se utilizeaza masini mecanice si electronice, prevazute la pct. 1 din la HG nr. 671/2000, taxa de timbru social reprezinta 10% asupra soldului lunar al aparatului, reprezentind diferenta dintre creditul de joc si premiile acordate de acelasi aparat."*

De asemenea pentru neplata celor doua taxe au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de ...lei, potrivit prevederilor art. 114(1), art. 115(1) si (5) si art. 120(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,: *"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere"*, respectiv ...lei dobinzi - 0,06%/zi - *"Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv ...Nivelul dobinzii se stabileste prin hotarire a guvernului..."* si ...lei penalitati de intirziere *"Plata cu intirziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau*

pentru fiecare fractiune de luna de intirziere, incepind cu data de intii a lunii urmatoare scadentei acestora inclusiv.”

Fata de cele de mai sus, consideram ca organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal Bacau au procedat corect la stabilirea sumei totale de plata de ...lei reprezentind taxa anuala de autorizare, taxa de timbru si accesorii ale acestora.

Pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 178, 179, 180, 182 si 185 din titlul IX privind solutionarea contestatiilor si art. 114(1), 115(1) si (5) si 120(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, art. 2(1) din OG nr. 69/1998 aprobata, modificata si completata prin Legea nr. 166/1999 si OG nr. 36/2000, art. 3, lit. a) din OUG nr. 118/1999 modificata si completata de art. 1 din Legea nr. 366/2001, HG nr. 671/2000 privind actualizarea nivelului taxelor pentru obtinerea licentei de exploatare a jocurilor de noroc, HG nr. 251/1999 privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, se :

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC ...Bacau pentru suma totala de ...lei reprezentand :

- ...lei taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc ;
- ...lei dobinzi taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc ;
- ...lei penalitati taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc ;
- ...lei taxa de timbru ;
- ...lei dobinzi taxa de timbru;
- ...lei penalitati taxa de timbru.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 30 zile de la comunicare.

Director Executiv,
Petre Haineala

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe