

SEMINAR

Practica reglementării jocurilor de noroc - contabilitate și fiscalitate –

Autor: Anchidim Zăgrean, vicepreședinte Rombet

De ce acest seminar?

- **Pentru utilizarea unui limbaj comun**
- **Pentru aplicarea în mod unitar a reglementărilor**
- **Pentru a deveni puternici**

Ce sunt jocurile de noroc?

Jocul de noroc - activitate de prestări servicii care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- regulament de joc aprobat de Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc;
- oferta publică de către organizator a unui potențial câștig și a acceptării ofertei de către participant;
- perceperea unei taxe de participare – care poate cuprinde și un comision în suma FIXĂ și/sau VARIABILĂ;
- selecția aleatorie a rezultatelor evenimentelor care fac obiectul jocului, indiferent de modul de producere a acestora;
- atribuirea de câștiguri materiale, de regulă bănești,

Care sunt condițiile minime, pentru obținerea dreptului de operare?

Activitatea de jocuri de noroc constituie monopol de stat, reprezentând o activitate specială de prestări servicii și care poate să fie desfășurată doar în baza prevederilor legale speciale.

Pentru organizarea și exploatarea activității de jocuri de noroc este necesar să se obțină de la Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc (ONJN):

1. Licența de organizare a jocurilor de noroc –activitate monopol de stat- cu plata anticipată a unei taxe anuale;
2. Autorizație de exploatare a jocurilor de noroc – cu plata anticipată:
 - Suma fixa, anual – joc tip loto, festival de poker, cazino temporar - tradiționale;
 - Suma fixă și procent din valoarea biletelor tipărite – joc tip bingo sală-tradițional;
 - Trimestrial, a unei sume forfetare, pe mijloacele de joc – joc tip cazinou, slot-machine, club de poker – tradiționale;
 - Suma minime și apoi regularizare lunară, prin aplicarea unei cote procentuale asupra diferenței dintre taxa de participare colectată de la jucători și valoarea premiilor acordate – joc tip pariuri, bingo tv, tombola – tradiționale și joc tip on-line.
3. capital social minim
4. constituirea unui fond de garanție

Cum se desfășoară, în practică, această activitate?

Activitatea de jocuri de noroc, cuprinde mai multe etape:

I. Organizatorul face o ofertă participanților, prin Regulamentul de joc, și în care sunt prevăzute:

- Activitățile sau evenimentele care vor sta la baza jocului de noroc și la care participantul trebuie să indice sau să ghicesca numere, simboluri sau rezultatele corecte;
- Miza jocului (taxa de participare solicitată, în schimbul dreptului de participare la joc) și pentru care participantul la joc primește un mijloc de joc auxiliar, sub forma unui mijloc financiar:
 1. bilet de joc – joc tip loto, bingo, pariuri, tombola;
 2. jetoane – joc tip cazinou;
 3. impulsuri – joc tip slot-machine;
 4. credit de joc – joc tip on-line.
- Suma fixă, variabilă sau cota de multiplicare a mizei, pe care o poate câștiga.

II. Acceptarea, de către participant, a ofertei făcute:

- Însușirea și acceptarea condițiilor de participare prevăzute în Regulamentul de joc;
- Depunerea unei sume de bani, miza de joc, în schimbul căreia primește un mijloc de joc auxiliar (schimbă banii de joc cu un substitut al acestora);
- Mijlocul auxiliar de joc, sub formă de mijloc financiar, nu este nominal și poate fi restituit organizatorului, cu recuperarea sumei depuse, până la termenul stabilit prin Regulamentul de joc (înainte de începerea jocului, evenimentului sau competiției) sau poate să renunțe la el, în favoarea altui participant.



III. Desfășurarea jocului de noroc:

- Începerea jocului de noroc (extrageriilor, competițiilor sau evenimentelor), la care participa toți jucătorii, moment de la care nu se mai pot încasa mize;
- Terminarea jocului de noroc și stabilirea rezultatelor finale;
- Omologarea rezultatelor;
- Desemnarea mijloacelor de joc auxiliare, care sunt declarate câștigătoare, precum și valoarea individuală a câștigurilor, sub formă de premii, prin intermediul mijloacelor de joc, de bază, omologate și aprobat la data autorizării;

IV. Finalizarea operațiunii economico – financiare:

- Întocmirea documentelor justificative și consemnarea:
 - a) taxei de participare colectată, în numele participanților;
 - b) numărul și valoarea premiilor rezultate în urma exploatării mijloacelor de joc;
 - c) Stabilirea, sub formă de comision, a venitului organizatorului, din această prestare de serviciu, efectuată pentru participanți, și care poate reprezenta:
 - Comision fix, colectat direct de la participanți, la momentul depunerii mizei, prevăzut în Regulamentul de joc – pariuri în cota fixă, pariuri în contrapartidă;
 - Comision variabil, reprezentând diferența dintre taxa de participare colectată și valoarea premiilor acordate, pentru unele tipuri de joc, limitat la: 40% din încasări brute pentru pariuri în cota fixă și mutuale, 15% pentru aparate cu risc limitat, 35% pentru bingo sala, 60% pentru bingo tv, 50% pentru tombole;
- Plata premiilor, deținătorilor de mijloace de joc auxiliare, declarate câștigătoare;
- Anularea mijloacelor auxiliare de joc, care nu sunt câștigătoare, (acolo unde este cazul);
- Reținerea, prin stopaj la sursă, a impozitelor pe venit, conform prevederilor legale;

- Regularizarea lunară, a taxei de autorizare datorate bugetului de stat, în funcție de nivelul venitului realizat din această activitate (acolo unde este cazul).

Care sunt prevederile UE, de care vom ține cont, în activitatea contabilă?

1. Rezoluția Parlamentului European din 10 septembrie 2013, referitoare la jocurile de noroc

*“Întrucât Curtea de Justiție a confirmat că **prestarea de servicii de jocuri de noroc sau jocuri pe bani este o activitate economică cu caracter special**, a cărei restricționare poate fi justificată din rațiuni care țin de prevalența intereselor publice, precum protecția consumatorilor, prevenirea fraudelor, combaterea spălării banilor și menținerea ordinii și a sănătății publice; întrucât orice restricție impusă asupra lor trebuie să respecte dispozițiile din TFUE, astfel încât să fie proporțională cu obiectivele vizate și să nu fie discriminatorie;”*

2. CARTE VERDE - Comisia UE privind jocurile de noroc online în piața internă

*“În 2008, **veniturile anuale generate de sectorul serviciilor de jocuri de noroc, măsurate pe baza veniturilor brute din jocuri de noroc (Gross Gaming Revenues - GGR), respectiv mizele fără premii, dar incluzând bonusurile, au fost estimate la 75,9 miliarde EUR (EU-2712), fapt ce arată importanța economică a sectorului.**”*

3. Standardul Internațional de Contabilitate 18 - Venituri

*“**Venitul reprezintă intrarea brută de beneficii economice pe parcursul perioadei, generate în cadrul desfășurării activităților obișnuite ale unei entități, atunci când această intrare are drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât creșterile legate de contribuțiile participanților la capitalurile proprii.***

***Veniturile includ doar intrările brute de beneficii economice primite sau de primit de către entitate în nume propriu. Sumele colectate în numele unor terțe părți, cum ar fi taxele de vânzare, taxele pentru bunuri și servicii, și taxele pe valoarea adăugată nu sunt beneficii economice generate pentru entitate și nu au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii. Prin urmare, sunt excluse din venituri. Similar, în cazul unui contract de mandat, intrările brute de beneficii economice includ sumele colectate în numele mandantului și care nu au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii ale entității. Sumele colectate în numele mandantului nu reprezintă venituri. În schimb, veniturile sunt reprezentate de valoarea comisioanelor.**”*

4. REGULAMENTUL (UE) NR. 549/2013 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 21 mai 2013 -privind Sistemul european de conturi naționale și regionale din Uniunea Europeană - publicat ca Act legislativ în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la 26.06.2013:

Loterii și jocuri de noroc

4.135. **Definiție:** sumele plătite pentru bilete de loterie sau pariate constau în două elemente: plata pentru un serviciu către unitatea care organizează loteria sau jocul de noroc și un transfer curent rezidual către câștigători.

Plata pentru serviciu poate fi substanțială și cuprinde impozitele pe producția de servicii de tip jocuri de noroc.

În sistem, transferurile sunt considerate ca fiind efectuate direct între participanții la loterie sau la jocurile de noroc, adică între gospodării.

În situația participării gospodăriilor nerezidente, pot exista transferuri nete semnificative între sectorul gospodăriilor și restul lumii.

Momentul înregistrării: transferurile curente reziduale sunt înregistrate în momentul în care sunt efectuate.

De ce trebuie să ținem cont, de aceste prevederi?

Datorită

- **Priorității dreptului comunitar**, reglementat de art. 148 alin. (2), coroborat cu art. 20 alin. (2) din Constituția României, republicată;

Care sunt prevederile naționale, de care vom ține cont, în activitatea contabilă?

1) Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Art. 6

(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

2) ORDIN nr. 2634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile

Art. 4

(2) Fiecare entitate poate adapta, în funcție de necesități, modelele documentelor financiar-contabile.

(3) Circuitul documentelor financiar-contabile și numărul de exemplare al acestora se stabilesc prin proceduri proprii privind organizarea și conducerea contabilității, aprobate de administratorul entității, ordonatorul de credite sau altă persoană care are obligația gestionării entității respective.

.....
Art. 6

Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) din Legea nr. **82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care desfășoară activități specifice anumitor domenii de activitate pentru care legislația aplicabilă prevede folosirea și a altor documente, aplică în mod corespunzător și reglementările specifice.

3) REGLEMENTĂRI CONTABILE din 29 decembrie 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate - Ordin 1802 din 2014
.....

Art. 5

În aplicarea Reglementărilor contabile, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.

.....

SUBSECȚIUNEA 4²: Comparabilitate

39.

(1) Informațiile privind o entitate raportoare sunt mult mai utile dacă pot fi comparate cu informații similare despre alte entități și cu informații similare despre aceeași entitate aferente unei alte perioade sau date.

(2) Comparabilitatea este una dintre caracteristicile calitative care permite utilizatorilor să identifice și să înțeleagă similitudinile și diferențele dintre elemente. Spre deosebire de celelalte caracteristici calitative, comparabilitatea nu se referă la un singur element. O comparație necesită cel puțin două elemente.

.....

57.

(1) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

(2) Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent.

(3) Forma juridică a unui document trebuie să fie în concordanță cu realitatea economică. Atunci când există diferențe între fondul sau natură economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, entitatea va înregistra în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora.



(4) Exemple de situații când se aplică acest principiu pot fi considerate: încadrarea de către utilizatori a contractelor de leasing în leasing operațional sau financiar; recunoașterea veniturilor din chirii, respectiv a cheltuielilor din chirii în funcție de fondul economic al contractului și de eventualele gratuități (stimulente) aferente; încadrarea operațiunilor la vânzare în nume propriu sau comision, respectiv consignatie; recunoașterea veniturilor, respectiv a cheltuielilor în contul de profit și pierdere sau ca venituri în avans, respectiv cheltuieli în avans; recunoașterea participațiilor deținute ca fiind de natura acțiunilor deținute la entități afiliate sau sub forma altor imobilizări financiare; încadrarea reducerilor acordate, respectiv primite, la reduceri comerciale sau financiare.

(5) Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natură economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

.....
SUBSECȚIUNEA 1: 2.5.1. Politici contabile

60._

(1) Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

61._

(1) Administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.

(2) Aceste politici trebuie elaborate având în vedere specificul activității, de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de entitate.

62._

(1) Modificările de politici contabile pot fi determinate de:

a) inițiativa entității, caz în care modificarea trebuie justificată în notele explicative la situațiile financiare anuale;

b) o decizie a unei autorități competente și care se impune entității (modificare de reglementare), caz în care modificarea nu trebuie justificată în notele explicative, ci doar menționată în acestea.

(2) Modificarea de politică contabilă la inițiativa entității poate fi determinată de:

- o modificare excepțională intervenită în situația entității sau în contextul economico-financiar în care aceasta își desfășoară activitatea;

- obținerea unor informații credibile și mai relevante.

63._

(1) Efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente se înregistrează pe seama rezultatului reportat (contul 1173 "Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile"), dacă efectele modificării pot fi cuantificate.

(2) Efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiului financiar curent se contabilizează pe seama conturilor de cheltuieli și venituri ale perioadei.

(3) Dacă efectul modificării politicii contabile este imposibil de stabilit pentru perioadele trecute, modificarea politicilor contabile se efectuează pentru perioadele viitoare, începând cu exercițiul



financiar curent și exercițiile financiare următoare celui în care s-a luat decizia modificării politicii contabile.

(4) În cazul modificării politicilor contabile pentru o perioadă anterioară, entitățile trebuie să ia în considerare efectele fiscale ale acestora.

64._

(1) Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile entității.

(2) În cazul modificării unei politici contabile, entitatea trebuie să menționeze în notele explicative natura modificării politicii contabile, precum și motivele pentru care aplicarea noii politici contabile oferă informații credibile și mai relevante, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității entității.

SUBSECȚIUNEA 2: 4.17.1. Venituri

SUBSECȚIUNEA 2¹:

431._

(1) În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

(2) Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de o entitate, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

(3) Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, prestări de servicii, comisioane, redevențe, chirii, subvenții, dobânzi, dividende.

(4) Câștigurile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate. În contul de profit și pierdere, câștigurile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv cheltuielile aferente, la elementul "Alte venituri din exploatare".

432.

Sumele colectate de o entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători revânzători. În această situație, veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate de comisioanele cuvenite.

.....
597._

(1) La reflectarea în contabilitate a operațiunilor economice derulate se are în vedere conținutul economic al acestora, cu respectarea principiilor, bazelor, regulilor și politicilor contabile permise de reglementarea contabilă aplicabilă.

Care sunt procedurile contabile, în activitatea de jocuri de noroc?

Pentru punerea în aplicare a reglementărilor contabile, așa cum prevede legea contabilității la art.6, trebuie să facă o descriere a operațiunilor economico-financiare, în cadrul politicilor contabile, care apoi se consemnează în documente justificative, care vor sta la baza înregistrărilor în contabilitate.

În cazul jocurilor de noroc, operațiunea economico-financiară, începe în momentul în care organizatorul de jocuri de noroc, în baza licenței și autorizației deținute, face participanților o ofertă, prevăzută în Regulamentul de joc iar, ca urmare a acestei oferte, participanții la joc vor depune sume de bani, în schimbul dreptului de participare la joc.

Încasarea sumelor de bani de la participanți, de către organizator, se face, **în numele acestora, fără a avea loc un transfer al dreptului de proprietate** asupra sumelor depuse, participanții primind, în schimbul sumelor depuse: credite de joc, jetoane, impulsuri, bilete de participare etc, deci schimbă **sumele de bani proprii în mijloace financiare sub forma mijloacelor auxiliare de joc proprii.**

Totalul sumelor încasate, în numele participanților, sunt denumite, în legislația specifică "taxa de participare":

"Prin taxă de participare directă se înțelege suma de bani percepută direct de la participant de către organizator în schimbul dreptului de participare la joc." [OUG 77 din 2009 – Art. 4, (1)]

"Mijloacele de joc auxiliare reprezentând jetoane, impulsuri, tichete sau altele asemenea constituie mijloace financiare care concurează la organizarea și exploatarea jocurilor de noroc."

[OUG 77 – Art.5, (4)]

Pe baza extraselor din actele normative de mai sus, se pot evidenția următoarele aspecte:

- a) Jocurile de noroc sunt considerate activități economice de prestări servicii cu caracter special, Cod CAEN 9200 - jocuri de noroc și pariuri ;
- b) În baza prevederilor legale specifice (OUG77, Norme de aplicare și Regulamentele de joc aprobate), prestatorul de servicii este organizatorul jocului de noroc, iar beneficiarii sunt participanții la joc care, din suma totală depusă, ca taxa de participare, primesc, sub formă de premii, o însemnată pondere din această taxă, iar diferența o constituie comisionul fix și/sau variabil (plata serviciului prestat de organizator) și **încasata de acesta din urmă sub formă de valoare în interes propriu;**
- c) Necesitatea existenței unei raportări financiare care să respecte principiul comparației activității desfășurate pentru toți organizatorii de jocuri de noroc din UE;



d) Utilizarea de către Comisia Europeană, în toate documentele oficiale, a noțiunii de venit brut (Gross Gaming Revenue – GGR) respectiv mizele fără (-)premierii, dar incluzând bonusurile;

e) Definiția veniturilor din jocul de noroc, pentru calculul taxei de autorizare, care reprezintă diferența dintre sumele încasate de la jucători cu titlul de taxă de participare la joc și premiile acordate (inclusiv „jack-pot”-ul) pentru fiecare tip de joc pe o zi/lună calendaristică.

Față de cele prezentate mai sus, ca urmare a tratamentului contabil, venitul, care se realizează din activitatea de jocuri de noroc, se poate defini astfel:

Venitul organizatorului din jocuri de noroc - este venitul, care se înregistrează în contabilitate, pe baza documentelor justificative, reprezentat de comisionul încasat și/sau diferența dintre taxa de participare colectată de la participanții la joc și premiile constituite/acordate din aceasta, inclusiv fondul de rezervă, acolo unde este cazul.

Prin urmare venitul organizatorilor de jocuri de noroc poate proveni din comision fix, încasat direct de la participant, și/sau un comision variabil, ca rezultat al diferenței dintre miza de joc colectată și premiile acordate jucătorilor.

În mod concret operațiunile economice, consemnate în documentele justificative, urmează să fie tratate, din punct de vedere contabil, după cum urmează:

i. Colectarea taxei de participare:

Conturi de trezorerie = Cont de obligații față de participanți (Creditori) + Comision fix

ii. Înregistrarea premiilor acordate (inclusiv constituirea jack-pot-urilor) și venitul organizatorului:

Cont de obligații față de participanți (creditori) =

Premii acordate sau constituite

Jack-pot-urile (când este cazul)

Venituri din servicii prestate

Care sunt obligațiile legale, ale organizatorilor de jocuri de noroc, în ceea ce privește utilizarea aparatelor de marcat fiscale?

Art. 1

(1) Operatorii economici care încasează, integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestărilor de servicii efectuate direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

Art. 2

Se exceptează de la prevederile art. 1 alin. (1) încasările efectuate din următoarele activități:

.....

d) activitățile pentru care încasările se realizează pe bază de bonuri cu valoare fixă tipărite conform legii - bilete de acces la spectacole, muzee, expoziții, târguri și oboare, grădini zoologice și grădini botanice, biblioteci, locuri de parcare pentru autovehicule, bilete de participare la jocuri de noroc și altele similare;

.....

n) activitățile de jocuri de noroc desfășurate cu mijloace tehnice de joc ce funcționează pe baza acceptatoarelor de bancnote sau monede;

Prin urmare:

1) Se poate marca, cu eliberare de bon fiscal, comisionul fix, perceput direct de la participant;

2) Nu se poate marca, comisionul variabil

Exemple practice, privind procedurile contabile, în activitatea de jocuri de noroc

I. Colectare taxa de participare și acordare premii

1) Operațiuni specifice jocurilor de noroc de tip pariuri

- **Înregistrarea încasării, în Registrul de casă sau bancă, a c/v biletelor de participare, emise de programul de pariuri aprobat, sub formă de taxa de participare**

5311 sau 5121 = %

70401 - 05 - Comision fix

46201 Taxa de participare pariuri sportive

46202 Taxa de participare pariuri loto

46203 Taxa de participare pariuri SixBalls

46204 Taxa de participare pariuri live

46205 Taxa de participare pariuri virtuale (etc)

- **Înregistrarea premiilor acordate, după validarea biletelor câștigătoare:**

46201 Taxa de participare joc pariuri sportive = %

46211 - Premii pariuri sportive

7041 - Venitul organizatorului din comision variabil

46202 Taxa de participare joc pariuri loto = %

46212 - Premii pariuri loto

7042 - Venitul organizatorului din comision variabil

46203 Taxa de participare joc pariuri RiverSixBalls = %

46213 - Premii pariuri SixBalls

7043 - Venitul organizatorului din comision variabil

46204 Taxa de participare joc pariuri live = %

46214 - Premii pariuri live

7044 - Venitul organizatorului din comision variabil

46205 Taxa de participare joc pariuri virtuale = %

46215 - Premii pariuri virtuale

7045 - Venitul organizatorului din comision variabil

În cazul în care premiile acordate sunt mai mari decât taxa de participare colectată, atunci venitul, din comisionul variabil al organizatorului, se înregistrează în roșu.

2) **Operațiuni specifice jocurilor de noroc de tip slot-machine**

- **Înregistrarea încasării, în Registrul de casă, a taxei de participare**

5311 = 46201 Taxa de participare slot-machine

- **Înregistrarea premiilor acordate și constituite**

46201 Taxa de participare joc pariuri slot-machine = %

46202 - Premii slot-machine

46203 - Jack-pot slot-machine

7041 - Venitul organizatorului din comision variabil

În cazul în care premiile acordate sunt mai mari decât taxa de participare colectată atunci venitul organizaorului se înregistrează în roșu.

3) **Operațiuni specifice jocurilor de noroc de tip bingo**

- **Recepționarea biletelor, care urmează a fi puse în joc**

$$53281 = 4621 - \text{Taxa de participare bingo} = \text{bilete} \times \text{preț}$$

- **Înregistrarea biletelor primite de operatorii, în baza avizelor de însoțire bilete de joc (461 analitic operator)**

$$4611 = 53281 \text{ nr. bilete} \times \text{preț lei}$$

- **În baza documentelor care atestă depunerea sumelor de bani rezultate din vânzarea biletelor, se înregistrează decontarea debitului**

$$5311 = 4611 \text{ bilete vândute} \times \text{preț}$$

- **În baza SITUAȚIEI privind încasările pentru partidă și închiderii partidei de joc bingo, conform imprimantei partidei, precum și a deciziei organizatorului privind premiile**

$$4621 = \quad \% \text{ c/v total bilete vândute}$$

4622 - linie

4623 - bingo

4624 - bingo acumulat

4625 - fond de rezervă

7041- Venitul organizatorului din comision variabil

- **În baza Deciziei organizatorului de constituire a fondului de rezervă din surse proprii**

$$6588 = 4625 \text{ fond rezervă}$$

- **În baza listingului imprimantei aferente ediției de joc, se înregistrează premiile speciale**

$$4625 = \quad \% \text{ premii din fond de rezeva}$$

4626 - premiu special

4627 - premiu special

- **În baza documentelor care atestă anularea biletelor**

$$53281 = 4621 \text{ Nr.bilete} \times \text{preț} - \text{în roșu}$$

- **În baza situațiilor privind premiile acordate și pe baza procesului verbal de decontare a premiilor, plata netă a premiilor**

% = 5311

4622 - linie - valoare netă

4623 - bingo - valoare netă

4624 - bingo acumulat - valoare netă

4626, 4627 - premii speciale - valoare netă

II. Acordare bonusuri, din surse proprii

Bonus - beneficiul ce poate fi obținut suplimentar de jucător, fără perceperea de taxe sau costuri suplimentare, în condițiile prevăzute în regulamentul de joc al organizatorului, într-o perioadă determinată sau pentru anumite evenimente;

Organizatorii de jocuri de noroc pot să ofere jucătorilor, din fondurile proprii, bonusuri sub orice formă, în condițiile prevăzute în cuprinsul regulamentelor de joc. [Norme Metodologice]

6588. Alte cheltuieli de exploatare = 46201 Taxa de participare, cu analitice pe tipuri de jocuri

III. Acordare premii publicitare, din surse proprii

Nu sunt considerate jocuri de noroc și sunt permise fără autorizare acțiunile organizate de diferiți operatori economici, în condițiile legii, în scopul stimulării vânzărilor și care nu presupun taxă de participare, respectiv niciun fel de cheltuială suplimentară din partea participanților și nici majorarea prețului pe care produsul l-a avut anterior desfășurării acțiunii publicitare;

În situația în care acțiunea promoțională a unui operator economic implică utilizarea unor denumiri, mijloace sau modalități de atribuire a premiilor specifice jocurilor de noroc, se instituie obligativitatea obținerii avizului O.N.J.N.

623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate = 462. Obligații premii promoționale

Cum se calculează taxa lunară de autorizare - pentru cei care regularizează lunar aceasta taxa?

În vederea stabilirii taxei anuale de autorizare trebuie avute în vedere prevederile Codului de procedura fiscală, respectiv stabilirea bazei de impozitare, pentru determinarea creanței fiscale:

" Dacă legea nu prevede altfel, **dreptul de creanță fiscală** și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, **se constituie baza de impozitare care le generează** sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea."

[Cod procedura fiscală, art.21, (1)]

În cazul taxei anuale de autorizare, pentru exploatarea jocurilor de noroc, **pentru cei care regularizează lunar aceasta taxa, baza de impozitare** este prevăzută în OUG 77 din 2009, astfel:

"Pentru societățile care organizează pariuri în cotă fixă, taxa pentru autorizația de exploatare a jocurilor de noroc se stabilește în funcție de încasările efectiv realizate de societăți din exploatarea acestei activități, dar nu mai puțin de nivelul minim al taxei stabilite în condițiile prezentei ordonanțe de urgență." [OUG 77 din 2009 - Art. 13, (2),]

" Pentru **jocurile de tip pariu și jocurile de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune**, taxa anuală se datorează și se plătește după cum urmează:

A. sumele care rezultă din **aplicarea procentelor** prevăzute în anexă **la veniturile estimate** de operatorul economic, dar nu mai puțin decât taxa anuală minimală - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care documentația a fost aprobată;

B. în cazul în care, în cursul anului de autorizare, **încasările efective depășesc încasările estimate** prin documentația prezentată la data autorizării, taxa anuală de autorizare datorată se va recalcula prin aplicarea cotei procentuale prevăzute în anexă asupra încasărilor efective cumulate de la începutul perioadei de autorizare. Recalcularea se va efectua lunar, începând cu prima lună în care se înregistrează depășirea rezultatelor estimate. Încasările efective cumulate și taxa plătită de la începutul perioadei de autorizare până la finele lunii precedente celei pentru care se face regularizarea se va declara și plăti până la data de 25 a lunii următoare"

[OUG 77 din 2009 - Art. 14, (2), lit. b, iii]

Prin urmare **baza de impozitare**, în vederea calculării taxei anuale de autorizare, este stabilită la nivelul **venitului estimat**, la momentul solicitării autorizației de exploatare, cu regularizare lunară în funcție de **venitul realizat**, în cursul anului de autorizare. Plecând de la această constatare toate noțiunile următoare, cu trimitere la baza de impozitare, trebuie interpretate ca făcând referire la această bază de impozitare, respectiv **venitul estimat sau venitul realizat**:

- Încasările efective – însemnând **veniturile efective**;
- Încasările estimate – însemnând **veniturile estimate**.

Se poate **concluziona**, în baza prevederilor de mai sus:

- **Baza de impozitare se poate stabili numai prin lege**, așa cum de altfel o face OUG 77 din 2009, stabilind baza de impozitare la **nivelul venitului estimat și ulterior la venitul realizat**;

- Toate prevederile unor acte normative, de nivel secundar, se corelează cu prevederile actelor normative de nivel superior, orice trimitere din HG 870 din 2009, cu privire la taxa de autorizare, trebuie să fie corelate cu **baza de impozitare stabilită prin lege, adică venitul estimat sau realizat de organizatorul de jocuri de noroc**;

- Noțiunea de **venit** (estimat sau realizat) este un termen consacrat în reglementările fiscale, așa cum este prevăzut în Codul Fiscal și Codul de procedura fiscală, și care au la baza reglementarea contabilă, atunci când fac trimitere la noțiunea de venit.

Cum se calculează impozitul minim prevăzut de art. 18 din Codul Fiscal?

ART. 18 Impozit minim

(1) 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.

NORME DE APLICARE COD FISCAL 2015

11. Intră sub incidența prevederilor art. 18 din Codul fiscal contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, încadrați potrivit dispozițiilor legale în vigoare; aceștia trebuie să organizeze și să conducă evidența contabilă pentru a se cunoaște veniturile și cheltuielile corespunzătoare acestor activități. La determinarea profitului aferent acestor activități se iau în calcul și cheltuielile de conducere și administrare și alte cheltuieli comune ale contribuabilului, proporțional cu veniturile obținute din aceste activități.

În cazul în care impozitul pe profit datorat este mai mic decât 5% din veniturile obținute din aceste activități, contribuabilul este obligat la plata unui impozit de 5% din aceste venituri. Acesta se adaugă la valoarea impozitului pe profit aferent celorlalte activități, impozit calculat potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal. **Veniturile care se iau în calcul pentru aplicarea cotei de 5% sunt veniturile aferente activităților respective, înregistrate în conformitate cu reglementările contabile.**

Prin urmare, în cazul pariurilor în cota fixa, impozitul minim de 5%, se datorează pentru activitatea de pariuri sportive și nu pentru toată activitatea de pariuri.

Ce obligații speciale mai cuprinde Codului Fiscal?

Organizatorii de jocuri de noroc, în funcție de tipul de joc pe care-l organizează și exploatează, au prevăzute în Codul Fiscal, următoarele obligații:

1) În Codul Fiscal valabil pentru anul 2015

ART. 75 Definirea veniturilor din premii și din jocuri de noroc

(1) Veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, altele decât cele prevăzute la art. 42, precum și cele din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale.

(1[^]1) Nu sunt venituri impozabile materialele publicitare, pliantele, mostrele, punctele bonus acordate cu scopul stimulării vânzărilor.

(2) **Veniturile din jocuri de noroc** cuprind toate sumele încasate, bunurile și serviciile primite, ca urmare a participării la jocuri de noroc, indiferent de denumirea venitului sau de forma în care se acordă, inclusiv cele de tip jack-pot, definite conform normelor metodologice.

ART. 77 Reținerea impozitului aferent veniturilor din premii și din jocuri de noroc

(1) Veniturile sub formă de premii se impun, prin reținerea la sursă, cu o cotă de 16% aplicată asupra venitului net realizat din fiecare premiu.

(2) Veniturile din jocuri de noroc se impun prin reținere la sursă. Impozitul datorat se determină la fiecare plată, prin aplicarea următorului barem de impunere asupra fiecărui venit brut primit de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc:

<i>anșe de venit brut</i>	<i>impozit</i>
<i>lei -</i>	<i>lei -</i>
<i>pină la 66.750, inclusiv</i>	<i>6%</i>
<i>peste 66.750 – 445.000, inclusiv</i>	<i>187,5 + 16% pentru ceea ce depășește suma de 66.750 lei</i>
<i>peste 445.000</i>	<i>1.187,5 + 25% pentru ceea ce depășește suma de 445.000 lei</i>

(3) Obligația calculării, reținerii și plății impozitului revine organizatorilor/plătitorilor de venituri.

(4) Nu sunt impozabile următoarele venituri obținute în bani și/sau în natură:

a) premii sub valoarea sumei neimpozabile stabilite în sumă de 600 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare premiu;

b) veniturile obținute ca urmare a participării la jocurile de noroc caracteristice cazinourilor, cluburilor de poker, slot-machines și lozuri, sub valoarea sumei neimpozabile de 66.750 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare venit brut primit.

Verificarea încadrării în plafonul neimpozabil se efectuează la fiecare plată, indiferent de tipul de joc din care a fost obținut venitul respectiv.

În cazul în care venitul brut primit la fiecare plată depășește plafonul neimpozabil de 66.750 lei, inclusiv, impozitarea se efectuează distinct față de veniturile obținute din participarea la alte tipuri de jocuri de noroc.

(5) Impozitul calculat și reținut în momentul plății este impozit final.

(6) Impozitul pe venit astfel calculat și reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

(7) Prin excepție de la prevederile alin. (2), pentru veniturile realizate de către persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker, impozitul anual datorat se determină de către organul fiscal competent.

(8) Contribuabilii care obțin venituri din jocurile de noroc prevăzute la alin. (7) au obligația de a depune declarația privind venitul realizat, potrivit prevederilor art. 83 alin. (1²). Organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat pentru veniturile din jocurile de noroc prevăzute la alin. (7), pe baza declarației privind venitul realizat, și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Impozitul de achitat pentru veniturile din jocurile de noroc prevăzute la alin. (7), conform deciziei de impunere anuale, se plătește în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.

(10) Pentru veniturile din jocuri de noroc prevăzute la alin. (7), fiecare organizator/plătitor de venituri are următoarele obligații:

a) transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor referitoare la fiecare venit brut, primit în cursul anului fiscal, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul precedent, în formă scrisă;

b) să depună anual, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declarație informativă referitoare la fiecare venit brut, pentru fiecare contribuabil.

(11) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (10) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

ART. 83 Declarația privind venitul realizat

(1²)_Declarația privind venitul realizat se completează și pentru contribuabilii prevăzuți la art. 77 alin. (8), la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

ART. 93 Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă

(1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

(3) Prin excepție de la prevederile alineatului (2), plătitorii de venituri din jocuri de noroc cu reținere la sursă au obligația de depune, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul precedent, o declarație centralizatoare privind veniturile totale plătite precum și impozitele totale calculate, reținute și virate la bugetul general consolidat al statului, fără a menționa datele de identificare a beneficiarilor de venit.

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

ART. 115 Venituri impozabile obținute din România

p) venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România, pentru toate sumele încasate de un participant de la un organizator de jocuri de noroc.

ART. 116 Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți

(1) Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri.

(2) Impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute:

c) 1% pentru veniturile obținute din jocuri de noroc, prevăzute la art. 115 alin. (1) lit. p), cu excepția jocurilor de noroc prevăzute la art.77 alin.(7).

ATENȚIE: În cazul reținerii impozitului, prin stopaj la sursă, se aplică prevederile de mai jos:

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 59 din 23 iunie 2005 și Ordinul 978 din 2005

„Art. 1 (1) Începând cu data de 1 iulie 2005, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc și se reflectă în contabilitate în monedă nouă, la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin reducere când fracțiunile în bani sunt mai mici de 50 de bani și prin majorare când fracțiunile în bani sunt de 50 de bani sau mai mari”

„Începând cu data de 1 iulie 2005, creanțele fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc în monedă nouă, la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv. În cazul impozitelor, taxelor și contribuțiilor reținute la sursă potrivit legii, rotunjirea se efectuează de către plătitorul de venit pentru fiecare beneficiar.”

2) În Codul Fiscal valabil începând cu anul 2016

CAPITOLUL VIII - Venituri din premii și din jocuri de noroc

ART. 108 - Definirea veniturilor din premii și din jocuri de noroc

(1) Veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, altele decât cele prevăzute la art. 62, sumele primite ca urmare a participării la Loteria bonurilor fiscale, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 10/2015 pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 166/2015, precum și din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale.

(2) Nu sunt venituri impozabile materialele publicitare, pliantele, mostrele, punctele bonus acordate cu scopul stimulării vânzărilor.

(3) Veniturile din jocuri de noroc cuprind toate sumele încasate, bunurile și serviciile primite, ca urmare a participării la jocuri de noroc, indiferent de denumirea venitului sau de forma în care se acordă, inclusiv cele de tip jack-pot, definite conform normelor metodologice.

ART. 109 - Stabilirea venitului net din premii

Venitul net este diferența dintre venitul din premii și suma reprezentând venit neimpozabil.

ART. 110 - Determinarea impozitului aferent veniturilor din premii și din jocuri de noroc

(1) Veniturile sub formă de premii se impun, prin reținerea la sursă, cu o cotă de 16% aplicată asupra venitului net realizat din fiecare premiu.

(2) Veniturile din jocuri de noroc se impun prin reținere la sursă. Impozitul datorat se determină la fiecare plată, prin aplicarea următorului barem de impunere asupra fiecărui venit brut primit de un participant, de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc:

<i>Tranșe de venit brut - lei -</i>	<i>Impozit - lei -</i>
<i>până la 66.750, inclusiv</i>	<i>1%</i>
<i>Este 66.750 – 445.000, inclusiv</i>	<i>667,5 + 16% pentru ceea ce depășește suma de 66.750 lei</i>
<i>peste 445.000</i>	<i>61.187,5 + 25% pentru ceea ce depășește suma de 445.000 lei</i>

(3) Obligația calculării, reținerii și plății impozitului revine organizatorilor/plătitorilor de venituri.

(4) Nu sunt impozabile următoarele venituri obținute în bani și/sau în natură:

a) premii sub valoarea sumei neimpozabile stabilite în sumă de 600 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare premiu;

b) veniturile obținute ca urmare a participării la jocurile de noroc caracteristice cazinourilor, cluburilor de poker, slot-machine și lozuri sub valoarea sumei neimpozabile de 66.750 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare venit brut primit.

Verificarea încadrării în plafonul neimpozabil se efectuează la fiecare plată, indiferent de tipul de joc din care a fost obținut venitul respectiv. În cazul în care venitul brut primit la fiecare plată depășește plafonul neimpozabil de 66.750 lei, inclusiv, impozitarea se efectuează distinct față de veniturile obținute din participarea la alte tipuri de jocuri de noroc.

(5) Impozitul calculat și reținut în momentul plății este impozit final.

(6) Impozitul pe venit astfel calculat și reținut se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

(7) Prin excepție de la prevederile alin. (2), pentru veniturile realizate de către persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker, impozitul anual datorat se determină de către organul fiscal competent.

(8) Contribuabilii care obțin venituri din jocurile de noroc prevăzute la alin. (7) au obligația de a depune declarația privind venitul realizat, potrivit prevederilor art. 122 alin. (3).

(9) Organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat pentru veniturile din jocurile de noroc prevăzute la alin. (7), pe baza declarației privind venitul realizat, și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(10) Impozitul anual datorat pentru veniturile din jocuri de noroc prevăzute la alin. (7) se determină prin aplicarea următorului barem de impunere asupra fiecărui venit brut primit de un participant, de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc:

<i>Tranșe de venit brut - lei -</i>	<i>Impozit - lei -</i>
<i>până la 66.750, inclusiv</i>	<i>1%</i>
<i>Este 66.750 – 445.000, inclusiv</i>	<i>667,5 + 16% pentru ceea ce depășește suma de 66.750 lei</i>
<i>peste 445.000</i>	<i>61.187,5 + 25% pentru ceea ce depășește suma de 445.000 lei</i>

(11) Impozitul de achitat pentru veniturile din jocurile de noroc prevăzute la alin. (7), conform deciziei de impunere anuale, se plătește în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.

(12) Pentru veniturile din jocuri de noroc prevăzute la alin. (7), fiecare organizator/plătitor de venituri are următoarele obligații:

a) transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor referitoare la fiecare venit brut, primit în cursul anului fiscal, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul precedent, în formă scrisă;

b) să depună anual, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declarație informativă referitoare la fiecare venit brut, pentru fiecare contribuabil.

(13) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (12) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

CAPITOLUL XIV - Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă

ART. 132 - Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă

(1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să plătească și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de plată a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (2), plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, până la termenul prevăzut la alin. (1).

TITLUL VI

CAPITOLUL I - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

ART. 221 - Contribuabili

Nerezidenții care obțin venituri impozabile din România au obligația de a plăti impozit conform prezentului capitol și sunt denumiți în continuare contribuabili .

ART. 222 - Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul stabilit prin prezentul capitol, denumit în continuare impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, se aplică asupra veniturilor brute impozabile obținute din România.

ART. 223 - Venituri impozabile obținute din România

(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:

n) venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România, pentru toate câștigurile primite de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc, exclusiv jocurile de noroc prevăzute la art. 110 alin. (7);

ART. 224 - Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți

(1) Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri. Impozitul reținut se declară până la termenul de plată a acestuia la bugetul de stat.

4) Impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute:

a) 1% pentru veniturile obținute la jocurile de noroc practicate în România, primite de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc, prevăzute la art. 223 alin. (1) lit. n);

ART. 231 - Declarații anuale privind reținerea la sursă

(1) Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii, conform prezentului titlu, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat. Declarația informativă se va depune de către plătitorii de venit la organul fiscal competent în format electronic.

Ce modificări importante cuprinde noul Cod Fiscal 2016?

A. Modificări la impozit pe profit

1. cota impozitului pe dividende scade de la 16% la 5%, începând cu 1 ianuarie 2016, dacă nu deține minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv;
2. simplificarea modului de calcul al cheltuielilor de protocol deductibile și a rezervei legale, prin raportare la rezultatul contabil, fără a se mai ajusta cu veniturile neimpozabile și cheltuielile aferente acestor venituri, cota de 2% rămânând aceeași;
3. în cazul cheltuielilor cu sponsorizarea, limita de 3 la mie din cifra de afaceri a fost majorată la 5 la mie din cifra de afaceri, celelalte condiții rămânând neschimbate;

4. eliminarea din categoria entităților supuse cotei speciale de impozit de 5% a celor care desfășoară activități de natura pariurilor sportive;
5. în cazul scutirii de impozit a profitului reinvestit, a fost introdusă o nouă categorie de active (calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, precum și în programe informatice → clasa 2.2.9 din Catalog);
6. la aplicarea facilitații constând în scutirea de impozit a profitului reinvestit, în situația în care în trimestrul în care activele sunt puse în funcțiune se înregistrează pierdere contabilă, iar în trimestrul următor sau la sfârșitul anului se înregistrează profit contabil, impozitul pe profit aferent profitului investit nu se recalculează;
7. dividendele primite de la o persoană juridică română sunt neimpozabile, eliminându-se astfel condiția introdusă la 1 ianuarie 2014 conform căreia entitatea care primește dividendele trebuie să dețină la data înregistrării acestora, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;

B. Modificări impozit pe venit

1. reducerea impozitului pe dividende de la 16% la 5%, începând cu 1 ianuarie 2016;
2. majorarea plafonului aferent cheltuielilor sociale până la 5% din fondul de salarii (în loc de 2%);
3. în cazul capitolului aferent veniturilor salariale, posibilitatea de acordare a diurnei și administratorilor, nu doar salariaților;
4. neimpozitarea tichetelor cadou acordate cu ocazia evenimentelor speciale (Paste, 1 iunie, Crăciun și 8 martie);
5. cadourile și tichetele cadou oferite în situațiile de mai sus sunt neimpozabile pentru TOȚI salariații, nu doar pentru copiii angajaților;

C. Modificări TVA

1. începând cu 1 ianuarie 2016, cota standard de TVA va scădea de la 24% la 20%, iar începând cu 1 ianuarie 2017 se va reduce la 19%;

Ce ne propunem pentru anul 2016?

- 1) Un sistem de impozitare și taxare, similar, pentru toate jocurile de noroc, fără discriminare în funcție de natura capitalului;
- 2) Eliminarea obligativității organizatorilor de jocuri noroc de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale;
- 3) Modificarea legislației jocurilor de noroc, în așa fel că deciziile Comitetului de supraveghere, în baza cărora se revoca sau suspenda licențele/autorizațiile, obținute legal, să producă efecte doar după pronunțarea unei sentințe definitive;
- 4) Acordarea licenței de organizare și a autorizației de exploatare pentru toate tipurile de pariuri și nu separat pe fiecare;
- 5) Respingerea proiectelor de lege, care prevăd taxe parafiscale, pentru organizatorii de jocuri de noroc (cinematografie și monumente istorice).

Pentru eventuale întrebări, vă rugăm să trimiteți un email la adresa office@rombet.com

Vă mulțumim!