



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc_3049 / __22.01._2016

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț,
sub nr. din 16.11.2015.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, prin adresa nr. din 20.11.2015, înregistrată la instituția noastră sub nr. din 24.11.2015, cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediul în municipiul str. Ștefan cel Mare, bl. 10, parter, jud. Neamț, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Neamț sub nr. J27/.../2008, cod de identificare fiscală RO, administrator C.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...din 15.10.2015, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț.

Suma contestată este în valoare de ... lei și reprezintă

- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei de acces pentru jocurile de noroc
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei anuale pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: „Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după

intrarea acestuia în vigoare.”, contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestația este semnată de administratorul societății, în persoana domnului Căpitanu Bogdan și poartă amprenta ștampilei **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat societății prin poștă, în data de **26.10.2015**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei și data depunerii contestației, **16.11.2015**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare nr. din 19.11.2015, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul administrativ fiscal contestat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, prin care se propune respingerea contestației și menținerea sumelor calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 15.10.2015.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, sub nr.din 16.11.2015, precizează că formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 15.10.2015, emisă în dosarul fiscal nr. ..., solicită anularea deciziei ca fiind netemeinică și nelegală în întregul ei, având în vedere faptul că obligațiile de plată principale asupra cărora au fost calculate accesoriile sunt nedatorate.

Având în vedere faptul că la Tribunalul Neamț, urmează să se soluționeze cererea societății de anulare a obligațiilor principale, până la pronunțarea unei hotărâri definitive, solicită recalcularea obligațiilor de plată accesorii, ținând cont de următoarele:

În cuprinsul Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 15.10.2015, obligațiile fiscale reprezentând dobânzi și penalități de întârziere în sumă de lei, sunt aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine, accesoriile sunt calculate pentru perioada 25.06.2015 – 10.10.2015, documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind Declarația nr. ... din 24.06.2015.

Precizează că Decizia privind taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slot-machine nr. din 24.06.2015, emisă de Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc – Comitetul de Supraveghere, i-a fost comunicată la sfârșitul lunii iulie 2015, iar în cuprinsul ei, la pct. 4.1 se precizează că: „*în conformitate cu prevederile art. 45 din Codul de procedură fiscală, decizia produce efecte de la data comunicării*”, ca urmare dobânzile și penalitățile de întârziere calculate din data de 25.06.2015, nu sunt legale.

Face mențiunea că prin Decizia nr. 1....din 09.07.2015 pentru modificarea Deciziei nr. din 24.06.2015 privind taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slot-machine, a fost modificat punctul 2, subpunctul 2.1 din Decizia nr. din 24.06.2015, în sensul că s-a stabilit o diferență de taxă în minus de lei, taxa datorată fiind în sumă de lei, cu aceeași scadență de 25.06.2015, însă sub rezerva producerii efectelor de la data comunicării, respectiv de la sfârșitul lunii august 2015.

Precizează că a contestat la Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc – Comitetul de Supraveghere, atât Decizia nr. din 24.06.2015, cât și Decizia nr. ... din 09.07.2015, contestațiile fiind respinse, a formulat acțiune la Tribunalul Neamț.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...din 15.10.2015, prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a stabilit în sarcina **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei, din care: ... lei, aferente taxei de acces pentru jocurile de noroc, ... lei, aferente taxei anuale pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc și lei, aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine.

Situația privind debitele de plată și modul de calcul al accesoriilor este prezentată în Anexa la Decizia nr. ... din 15.10.2015.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

1. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de lei, aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine în sumă de lei, individualizată prin Decizia nr. ... din 24.06.2015, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 15.10.2015 și la stabilirea în sarcina petentei a obligațiilor de plată accesorii, în condițiile în care aceasta nu face

dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată transmise organului fiscal de către Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc – Comitetul de Supraveghere.

În fapt, organul fiscal, din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, a emis pentru **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 15.10.2015, prin care a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, din care, dobânzile și penalitățile în sumă de lei, sunt aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine și au fost calculate pentru perioada 25.06.2015 – 10.10.2015, asupra debitului în sumă de /... lei, stabilit de Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc – Comitetul de Supraveghere, prin Decizia nr. ...din 24.06.2015 privind taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slot-machine, așa cum a fost modificată prin Decizia nr.din 09.07.2015.

Contestatoarea motivează faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere calculate începând cu data de 25.06.2015 nu sunt legale întrucât Decizia nr. din 24.06.2015, i-a fost comunicată la sfârșitul lunii iulie 2015, iar Decizia de nr. din 09.07.2015, de modificare a Deciziei nr. ...din 24.06.2015, i-a fost comunicată la sfârșitul lunii august 2015, ca urmare, data de la care încep să curgă accesoriile este data comunicării debitului și nu data de 25.06.2015.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 110 Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

[...];

i) decizia emisă de Comitetul de Supraveghere al Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc privind taxa aferentă acordării licențelor și a autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc, în baza prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare.”

Totodată, sunt aplicabile dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120[^]1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

„Art. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

„ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Potrivit acestor prevederi legale, se reține faptul că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează, după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere, **care se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii debitului inclusiv.**

Ca urmare, motivația contestatoarei, potrivit căreia, accesoriile se calculează de la data comunicării titlului de creanță prin care s-a instituit debitul, nu poate fi luată în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează începând cu ziua următoare termenului de scadență.

Având în vedere faptul că debitul în sumă de lei stabilit de către Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc – Comitetul de Supraveghere prin Decizia privind taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slot-machine nr. ... din 24.06.2015, modificată prin Decizia nr. ... din 07.07.2015, a avut ca termen de scadență data de 25.06.2015, iar contestatoarea nu a achitat acest debit, în mod corect și legal, organul fiscal a stabilit în sarcina **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, accesoriile în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.06.2015 – 10.10.2015, pentru neplata în termen a debitului datorat, reprezentând taxa de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul

președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, care precizează că:

„11.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]”.*

2. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de lei, din care, lei aferente taxei de acces pentru jocurile de noroc, lei, aferente taxei anuale pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc și ...lei, aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, pentru acest capăt de cerere, în condițiile în care S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ, nu aduce nici un argument în susținerea contestației.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 15.10.2015, organul fiscal a calculat, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, din care lei, aferente taxei de acces pentru jocurile de noroc, ... lei, aferente taxei anuale pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc și lei, aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine.

S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ, prin contestația formulată solicită anularea deciziei, ca netemeinică și nelegală în întregul ei, însă nu prezintă argumente decât pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de lei, aferente debitului în sumă de lei individualizat prin Decizia privind taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slot-machine nr. ... din 24.06.2015, modificată prin Decizia nr. din 07.07.2015.

Potrivit Anexei la Decizia nr. ... din 15.10.2015, au mai fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, astfel:

- ... lei, calculate pentru perioada 25.03.2015 – 02.10.2015, asupra debitului în sumă de lei, individualizat prin Declarația 100 nr. 2042-2015 din 02.10.2015;

- ... lei, calculate pentru perioada 29.09.2015 – 30.09.2015, asupra debitului în sumă de lei, individualizat prin Declarația 100 nr. 2002-2015 din 25.09.2015;

- ... lei, calculate pentru perioada 25.09.2015 – 10.10.2015, asupra debitului în sumă de lei, individualizat prin Declarația 530 nr. 1370 din 29.06.2015;

- lei, calculate pentru perioada 25.09.2015 – 10.10.2015, asupra debitului în sumă de ... lei, individualizat prin Declarația 530 nr. 1948 din 30.07.2015.

Se reține faptul că pentru accesoriile în sumă de lei, calculate asupra debitelor individualizate prin aceste declarații, **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, nu aduce nici un argument în susținerea contestației.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[....]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [....].”

De asemenea, pct. 2.5. și pct. 11.1. lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906./2014, precizează că:

„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[....]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației; [....].”

În speță sunt incidente și prevederile art. 213 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Prin urmare, având în vedere și prevederile 213 alin. (5) din același act normativ, unde se specifică: *„Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”*, organul de soluționare competent nu va mai proceda la analiza pe fond a contestației, drept pentru care, pentru acest capăt de cerere, contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, se va respinge ca nemotivată, pentru suma de ... lei, din care, ... lei aferente taxei de acces pentru jocurile de noroc, ... lei, aferente taxei anuale pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc și ...lei, aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, în parte, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...din 15.10.2015, pentru suma de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine.

Art. 2 Respingerea, în parte, ca nemotivată, a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 15.10.2015, pentru suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, din care, ... lei aferente taxei de acces pentru jocurile de noroc, lei, aferente taxei anuale pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc și ... lei, aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine.

Art. 3 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Neamț, sau la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU SOLUȚIONARE
CONTESTAȚII,**

Întocmit,
consilier superior

4ex./22.01.2016