



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA NR.221

din2010

privind soluționarea contestației formulată de
S.C.S.R.L. Brăila
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub
nr.....

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice prin adresa nr...../.....2010, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr....., asupra contestației formulată de S.C.S.R.L. Brăila, împotriva debitelor din Decizia de impunere din oficiu nr....., întocmită de Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Brăila.

S.C.S.R.L. are sediul în Brăila,, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr.J09/.../..... și are atribuit codul unic de înregistrare fiscală

D.G.F.P. Județul Brăila verificând îndeplinirea condițiilor de procedură prevăzute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a constatat ca această contestație poartă o semnătură indescifrabilă, confirmată cu ștampila în original a societății, iar reprezentant și administrator legal este domnul

Obiectul contestației îl constituie debitele din Decizia de impunere din oficiu nr....., întocmită de Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice din cadrul A.F.P. a Municipiului Brăila, pentru obligațiile fiscale principale și accesorii în sumă totală de lei, după cum urmează :

- lei, cu titlu de taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată ;
- lei, cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată.

Cum Decizia de impunere din oficiu nr....., întocmită de Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice din cadrul A.F.P. a Municipiului Brăila, a fost comunicată S.C.S.R.L. Brăila cu scrisoarea recomandată nr..... din data de2010 și confirmată de primire în data de2010, iar contestația a fost depusă la A.F.P. a Municipiului Brăila sub nr...../.....2010, rezultă că aceasta a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze pe fond contestația formulată de S.C.S.R.L. Brăila.

I. Contestația S.C.S.R.L. Brăila înregistrată la A.F.P. a Municipiului Brăila sub nr...../.....2010 și la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr....., s-a formulat împotriva debitelor din Decizia de impunere din oficiu nr.....

Conform Deciziei de impunere din oficiu nr..... organul fiscal a calculat diferențe de obligații fiscale de plată, în sumă totală de lei, după cum urmează :

- lei, cu titlu de taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată ;
- lei, cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată,

contestate în totalitate de S.C.S.R.L. Brăila.

Prin contestația depusă, societatea comercială solicită admiterea acesteia, anularea deciziei de impunere din oficiu și exonerarea de la plata taxei stabilite și a majorărilor de întârziere, din următoarele motive :

La data intrării în vigoare a dispozițiilor O.U.G. nr.77/2009, societatea comercială deținea un număr de...de mașini pentru care avea licențe valabile pentru diferite perioade, emise în baza O.U.G. nr.69/1998.

În conformitate cu dispozițiile O.U.G. nr.69/1998 se afirmă că “am declarat lunar până la...a lunii și am achitat taxa în cuantum de ... de lei pentru fiecare mașină la care dețineam licențe”.

Potrivit art.27 alin.3 din O.U.G. nr.77/2009 societatea comercială a notificat organul fiscal prin depunerea declarației fiscale de mențiuni nr.010 pentru scoaterea din evidență începând cu data de pentru taxa pe jocuri de noroc, înregistrată în data de Ca urmare a înregistrării acestei declarații, începând cu luna 2009 nu s-a mai depus declarația lunară și nu s-a mai efectuat plata lunară aferentă.

Notificarea către organul fiscal a vizat scoaterea din evidență începând cu data de2009, a unui număr de ... mașini vândute cu factura fiscală nr...../.....2009. Celelalte mașini au fost conservate începând cu data de2009.

Deoarece activitatea a fost întreruptă și nu s-a dorit continuarea acesteia, s-a formulat cerere la Registrul Comerțului pentru suspendarea activității societății comerciale pe o perioadă de ... ani.

Notificarea depusă la organul fiscal nu a fost însoțită de declarația pe propria răspundere a administratorului societății comerciale așa cum prevede ordonanța, însă, chiar și în această situație, organul fiscal nu putea să stabilească taxa datorată decât raportat la licențele valabile.

Din decizia de impunere din oficiu nu rezultă pentru câte mașini s-a stabilit obligația fiscală.

II. Decizia de impunere din oficiu nr..... a fost întocmită de Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice din cadrul A.F.P. a Municipiului Brăila, pentru suma totală de lei, după cum urmează :

- lei, cu titlu de taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată ;
- lei, cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată.

În fapt, decizie de impunere în cauză a fost întocmită pentru obligații fiscale nedeclarate și ca urmare s-a procedat la estimarea acestora, pentru care au fost calculate și majorările de întârziere.

Temeiul de drept :

În baza art.83 alin.(4) privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Notei de constatare unilaterală nr...../.....2010, precum și a Referatului nr..... din data de2010, societatea comercială era obligată în conformitate cu art.27 alin.(3) lit.a) din O.U.G. nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, să achite taxa de autorizare aferentă licențelor pentru exploatarea jocurilor de noroc la termenele și

cuantumurile prevăzute de legislația în vigoare la momentul acordării acestora, respectiv O.U.G. nr.69/1998, care prevede declararea și plata lunară, până la...a lunii în curs pentru luna următoare, a taxei de ... lei /mașină (licență).

Pentru obligațiile bugetare nedeclarate și neachitate s-au calculat majorări de întârziere conform prevederilor art.119 din O.G. nr.92/2003.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor și documentelor depuse la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare, în perioada verificată, se reține :

Prin Decizia de impunere din oficiu nr..... întocmită de Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice din cadrul A.F.P. a Municipiului Brăila, au fost calculate debite suplimentare de plată în sumă totală de lei, după cum urmează :

- lei, cu titlu de taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată ;
- lei, cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată,

contestate în totalitate de către S.C.S.R.L.

Cauza supusă soluționării, astfel cum a fost investită D.G.F.P. Județul Brăila este să se pronunțe asupra obligațiilor fiscale datorate de S.C.S.R.L. Brăila , în sumă totală de lei, cu titlu de taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată și majorările de întârziere aferente, stabilite suplimentar de plată, în condițiile în care, în perioada 2008 – 2010, contestatoarea a deținut licențe de funcționare valabile pentru ... de mașini pentru jocuri de noroc, pe care ulterior, le-a conservat sau vândut.

În fapt, se reține că Serviciului Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice a întocmit Decizia de impunere din oficiu nr....., deoarece a constatat că societatea comercială deținea mai multe licențe valabile pentru exploatarea mașinilor mecanice sau electronice cu câștiguri, pentru care nu a achitat la termenele legale, taxa pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc, aferentă.

S.C.S.R.L. Brăila **contestă** suma de lei, cu titlu de taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată și lei, cu titlu de majorări de întârziere aferente

având drept motive : “nu pot fi obligat la plata acestor taxe întrucât ... din masinile pentru care deținem licența valabilă nici nu mai sunt în patrimoniul societății începând cu data de2009 “ și “ chiar dacă nu am anexat notificării depuse la organul fiscal și declarația pe proprie răspundere a administratorului societății “.

În drept, sunt incidente prevederile art.27 alin.(3) lit.a) și lit.b) din O.U. nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, precum urmează :

“ART. 27

...

(3) În situația în care operatorii economici care dețin licențe pentru exploatarea jocurilor de noroc valabile la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență **nu doresc continuarea activității** pentru care au fost autorizați, **vor achita taxa de autorizare aferentă licențelor** pentru exploatarea jocurilor de noroc, în cuantumul și la termenele prevăzute de legislația în vigoare la momentul acordării licențelor pentru exploatarea jocurilor de noroc, **dacă îndeplinesc cumulativ** următoarele condiții:

a) **notifică renunțarea în termen de 90 de zile** de la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență la organele fiscale responsabile cu administrarea din punct de vedere fiscal a acestora;

b) **anexează la notificare o declarație a administratorului** operatorului economic din care să rezulte că mijloacele de joc sunt dezafectate și nu sunt utilizate în scopul pentru care a fost emisă licența pentru exploatarea jocurilor de noroc.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Brăila – Serviciul soluționare contestații, reține că Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice din A.F.P. a Municipiului Brăila a întocmit Decizia de impunere din oficiu nr..... din data de2010, privind estimarea obligațiilor bugetare de plată nedeclarate de către S.C.S.R.L. Brăila.

Analiza acestora relevă următoarele aspecte : în perioada 2008 – 2010, S.C.S.R.L. a deținut ... **bucăți** mașini mecanice sau electronice cu câștiguri. Ministerul Finanțelor Publice (Ministerul Economiei și Finanțelor)– Comisia de Autorizare a Jocurilor de Noroc a emis pe numele S.C.S.R.L. Brăila, Str., bl..., sc.... et..., ap..., de licențe pentru exploatarea jocurilor de noroc, după cum urmează :

1. pentru perioada2009 –2010 : **2 buc.**

-nr. - masina seria BB

-nr..... - mașina seria

2. pentru perioada2009 –2010: **5 buc.**

-nr..... - mașina seria

-nr..... - mașina seria

-nr..... - mașina seria

- nr..... -mașina seria
- nr..... -mașina seria
- 3. pentru perioada2008 –2009: **6 buc.**
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
- 4. pentru perioada2008 –2009: **7 buc.**
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
- 5. pentru perioada2008 –2009: **6 buc.**
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina
 - nr..... - mașina

De asemenea, se reține că în data de2009, S.C.S.R.L. Brăila a depus la D.G.F.P. Județul Brăila – Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului, adresa nr....., prin care domnul administrator informează că “ nu va mai desfășura activitatea de exploatare a jocurilor de noroc “.

Adresa nr...../29.09.2009 a fost însoțită de ... declarații în care se enumerau ... de mașini mecanice scoase din funcțiune și o declarație în care erau înscrise un număr de mașini mecanice vândute.

Făcându-se un punctaj între cele ... de mașini mecanice pentru care se dețineau de licențe de exploatare și conținutul declarațiilor s-a constatat că în aceste declarații erau înscrise numai de mașini mecanice scoase din funcțiune, fiind lipsă un număr de .. masini, fabricate în anul 1993, după cum urmează: seria, seria, seria și seria

Totodată, se reține, că în data de2009, contestatoarea a depus la D.G.F.P. Județul Brăila – Activitatea de Metodologie și

Administrarea Veniturilor Statului, adresa nr..... prin care solicită ca mașinile electronice cu seriile : “ să fie trecute din modul de scoatere din funcțiune de casare, în modul de scoatere din funcțiune de conservare “.

De asemenea, sub numărul de înregistrare din data de2009, S.C.S.R.L. Brăila a depus la organul fiscal Declarația De Înregistrare Fiscală / Declarație De Mențiuni Pentru Persoane Juridice, Asocieri Și Alte Entități Fără Personalitate Juridică, cod 010, prin care solicită scoaterea din evidență începând cu data de2009 pentru taxa aferentă jocurilor de noroc.

Astfel, în conformitate cu legislația în domeniu, în situația când S.C.S.R.L. Brăila nu mai dorea continuarea activității, deținând încă valabile cele ... de licențe pentru cele ... de mașini mecanice sau electronice cu câștiguri, era obligată să achite taxa de autorizare aferentă, în cuantumul și la termenele în vigoare la momentul acordării acestor licențe, dacă îndeplinea cumulativ cele două condiții impuse și anume : să notifice organul fiscal responsabil cu administrarea din punct de vedere fiscal a acestei taxe, în termen de 90 de zile de la intrarea în vigoare a O.U. nr.77/2009, adică de la data de2009 și să anexeze la această notificare o declarație a administratorului din care să rezulte că mijloacele de joc sunt dezafectate și nu sunt utilizate în scopul pentru care au fost emise licențele.

Prin definiție, **notificarea** este o comunicare scrisă adresată unei instituții sau unei persoane, în scopul de a aduce la cunoștință că un fapt sau un act juridic a fost îndeplinit sau urmează să fie îndeplinit.

Ca urmare, organul de soluționare a contestației a constatat că la dosarul cauzei se află **numai** adresa S.C.S.R.L. Brăila, intitulată “Notificare”, înregistrată sub nr...../.....2009 și însoțită de cele două declarații care cuprindeau un număr de mașini mecanice (cu toate că societatea comercială deținea licențe pentru un număr de de mașini mecanice) scoase din funcțiune prin casare. Deci, “Notificarea” respectivă este pentru un număr de de mașini electronice și nu pentru de mașini electronice, și a fost depusă după 95 zile calendaristice de la data intrării în vigoare a O.U.G. nr.77/2009 (.....2009 –2009) cu toate că legislația prevedea un termen limită de 90 zile (.....2009 –2009). Mai mult, cu privire la a doua condiție impusă de legislația în domeniu, s-a putut constata că societatea comercială nu a anexat la această notificare și declarația administratorului, din care să rezulte că toate mijloacele de joc sunt dezafectate și nu sunt utilizate în scopul pentru care au fost emise licențele.

Față de cele enunțate și cum S.C.S.R.L. Brăila nu a îndeplinit cumulativ cele două condiții impuse de legislația în domeniu, rezultă că, în mod corect și legal, organul fiscal a considerat că se datorează taxa pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc, pentru perioada2009 –2010, aferentă celor ... de mașini mecanice sau electronice cu câștiguri, pentru care se deținea licențe valabile.

Pe cale de consecință, **contestația formulată de S.C.S.R.L. Brăila privind suma de lei**, cu titlu de taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată, **se privește ca neîntemeiată și urmează a fi respinsă ca atare.**

Majorările de întârziere contestate în sumă de lei, calculate în conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, aferente taxei pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată, reprezintă măsura accesorie, conform principiului de drept " accesoriul urmează principalul " și ca urmare și contestația pentru acest capăt de cerere **se privește ca neîntemeiată și urmează a fi respinsă ca atare.**

În soluționarea favorabilă a cauzei, nu se pot reține motivațiile contestatoarei și anume că " Subscrisa am notificat organului fiscal prin depunerea declarației fiscale de mențiuni nr.010 scoaterea din evidența începând cu data de2009 pentru taxa de jocuri de noroc" și că "subscrisa nu a mai depus începând cu luna 2009 declarația lunară și plata aferentă taxei pentru exploatarea jocurilor de noroc " , deoarece, după cum s-a menționat mai sus, în speță sunt aplicabile dispozițiile O.U.G. nr.77/2009 și astfel organul fiscal a stabilit în mod corect și legal diferența de taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc cu accesoriile aferente, în sarcina societății comerciale, iar faptul că s-a depus Declarația de mențiuni cod 010, nu poate ține loc de motivare pentru admiterea contestației. Mai mult, suspendarea activității societății comerciale pe o perioadă de 3 ani, începând cu data de2010 până la data de2013, nu are relevanță, deoarece suspendarea nu absolvă societatea comercială de plata datoriilor către bugetul general consolidat.

Totodată, chiar în contestația depusă, S.C.S.R.L. Brăila, înscrie "din decizia de impunere din oficiu nu rezultă pentru câte mașini a fost stabilită obligația fiscală ... chiar și în această situație organul fiscal nu putea să stabilească taxa datorată decât raportat la licențele valabile pe care le avea subscrisa la data la care s-a stabilit obligația fiscală" , ceea ce dovedește că nu s-a studiat fiecare licență în parte și termenele pentru care

au fost aprobate. Astfel, se poate exemplifica modul de calcul pentru taxa calculată, după cum urmează:

-la luna 2009 – licențe valabile – taxa datorată ...
buc.x 94 lei / buc. = lei;

-la luna 2009 – un număr de ... licențe și-au pierdut valabilitatea (cele pentru perioada2008 –2009), rezultă că rămân valabile un număr de ... licențe – taxa datorată ... buc. X 94 lei / buc. = lei;

-la luna 2009 – un număr de ... licențe și-au pierdut valabilitatea (cele pentru perioada2008 –2009), rezultă că rămân valabile un număr de ...licențe – taxa datorată buc x 94 lei/ buc. = lei;

-etc. - 2010 – taxa datorată -..... lei ;

- 2010 – taxa datorată - lei ;

-2010 – taxa datorată - lei ;

- 2010 – taxa datorată - lei.

Total de plată = lei, la care au fost calculate și majorările de întârziere aferente pentru perioada2009 –2010.

Mai mult, faptul că prevederile legale în vigoare nu au fost respectate este recunoscut chiar în contestația depusă unde se înscrie “nu am anexat notificării depuse la organul fiscal și declarația pe propria răspundere a administratorului societății “.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.205, art.206, art.207(1), art.209(1) lit.a), art.210, art.213 și art.216 din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C.S.R.L. Brăila, cu sediul în Brăila,, în contradictoriu cu D.G.F.P. Județul Brăila – Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice, împotriva debitelor din Decizia de impunere din oficiu nr....., pentru suma totală de lei, după cum urmează :

- lei, cu titlu de taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată ;

- lei, cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc stabilită suplimentar de plată.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competență, în temeiul art.218 alin. (2) din același act normativ, respectiv la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,