

**DECIZIA NR. 257/2013**  
privind soluționarea contestației nr. .../...  
formulată de **P.F.N.** ... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice asupra contestației înregistrată sub nr. .../..., transmisă spre soluționare în data de ..., formulată de **P.F.N.** ... din comuna ..., ... județul ..., având C.N.P. ....

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ... din data de ..., a Raportului de inspecție fiscală nr. .../... și Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../... emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe venit stabilit suplimentar;
- ... lei – CASS stabilit suplimentar;
- ... lei – taxă anuală licență de organizare jocuri de noroc;
- ... lei – taxă anuală autorizație de exploatare.

Referitor la capătul de cerere privind cererea de suspendare a executării deciziei atacate, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... își declină competența de soluționare către instanța de judecată competentă, respectiv Judecătoria ....

Contestația a fost formulată în termenul legal și poartă semnătura titularului dreptului procesual în original.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de P.F.N. ... din ....

**Potentul** contestă Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../... și Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/

sau într-o formă de asociere nr. .../... emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../... din următoarele motive:

- petentul susține că aparatele nu îi aparțin, ele fiind ale unei societăți din ...;

- organele fiscale au apreciat de pe indexurile aparatelor doar încasările.

Potentul consideră că actele contestate sunt netemeinice și nelegale și solicită revocarea măsurilor dispuse.

**Prin Decizia de impunere** privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../... de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, s-a stabilit suplimentar CASS în sumă de ... lei, taxă anuală licență de organizare jocuri de în sumă de ... lei și taxă anuală autorizație de exploatare în sumă de ... lei.

**Prin Decizia de impunere** privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../... emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../... s-a stabilit suplimentar un impozit pe venit suplimentar în sumă de ... lei.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice se propune respingerea în totalitate a contestației.

Totodată se menționează că nu a fost făcută sesizare penală în cauză.

*III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de P.F.N. ... din ... împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../... pentru sumele contestate reprezentând ... lei CASS stabilit suplimentar, ... lei taxă anuală licență de organizare jocuri de noroc și ... lei taxă anuală autorizație de exploatare, precum și**

**împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../... pentru suma contestată de ... lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../....**

În fapt, urmare a contestației formulate de P.F.N. ... din ... împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../..., precum și împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../... emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../... de către organele de inspecție fiscală ale Activitatea de Inspecție Fiscală ..., se reține că organele emitente ale actelor administrative fiscale contestate prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației precizează că inspecția fiscală s-a efectuat în baza adresei nr. ....../.... transmisă de Garda Financiară ... prin care s-a solicitat continuarea controlului și stabilirea în întregime a obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul de inspecție fiscală menționează că la momentul controlului petentul nu a prezentat nici un document, respectiv proces verbal de instalare, din care să reiasă data la care au fost instalate aparatele și indexurile de pornire a acestora. Organele de inspecție fiscală menționează că petentul nu a prezentat nicio evidență a câștigurilor realizate pe aceste aparate.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că petentul a desfășurat activități de organizare și exploatare jocuri de noroc fără a deține licența de organizare jocuri de noroc și autorizații de exploatare pentru două aparate de joc de tip slot machine. În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul de inspecție fiscală menționează că toate impulsurile de intrare, respectiv suma încasărilor rezultată din citirea indexurilor IN pe fiecare aparat, aparțin acestuia.

Nu poate fi reținută ca favorabilă în soluționarea contestației afirmația petentului precum că organele fiscale au apreciat de pe indexurile aparatelor doar încasările, întrucât indexurile OUT nu pot fi considerate cheltuieli deductibile, activitatea de exploatare a celor două aparate de joc de tip slot machine nefiind autorizată în condițiile OUG nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare și nefiind întocmite documente de evidență contabilă care să evedențieze sumele achitate.

Având în vedere cele mai sus menționate, se reține că la dosarul contestației petentul nu a depus documente justificative relevante în susținerea cauzei, respectiv documente din care să reiasă apartenența aparatelor în cauză, data la care au fost instalate aparatele și indexurile de pornire ale acestora, precum și documente care să reflecte o evidență primară zilnică avându-se în vedere contoarele electromecanice de intrare și ieșire ale aparatelor, conform prevederilor legale.

Astfel, față de cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar creanțe fiscale constând în ... lei CASS stabilit suplimentar, ... lei taxă anuală licență de organizare jocuri de noroc și ... lei taxă anuală autorizație de exploatare, precum și un impozit pe venit stabilit suplimentar în sumă de ... lei.

**În drept**, art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

*"[...]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."*

Art. 14 alin. 1 din OUG nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*" (1) Nivelul taxelor pentru eliberarea licențelor de organizare a jocurilor de noroc, a autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc și a taxei de acces prevăzute la art. 13 alin. (4), precum și nivelul minim al capitalului social subscris și vărsat de operatorii economici organizatori de jocuri de noroc sunt prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta ordonanță de urgență și pot fi modificate prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice."*

Art. 22 și art. 23 alin. 1 din H.G. nr. 870/2009 din pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*"Art. 22 - (1) Jocurile de tip slot-machine vor avea, în mod obligatoriu, în dotare contoare electromecanice neresetabile care permit evidențierea unui număr compus din minimum 6 cifre, care vor înregistra atât sumele intrate, cât și premiile acordate.*

*(2) Contoarele vor fi prezentate, în mod obligatoriu, spre citire și verificare organelor de control, la solicitarea acestora.*

*Art. 23 - (1) Exploatarea jocurilor de noroc se efectuează în conformitate cu regulamentul de ordine interioară aprobat de comisie pentru fiecare incintă, care va prevedea expres obligațiile și*

*responsabilitățile fiecărei persoane care participă la exploatarea în mod direct a activității, astfel cum acestea sunt definite la art. 1 alin. (10) din prezenta hotărâre.*

*(2) Evidența primară se ține zilnic, pentru fiecare joc de tip slot-machine și sistem de joc de tip jack-pot, după caz, conform modelului prezentat în anexa nr. 8 a), pentru mijloacele de joc care operează în lei, respectiv în anexa nr. 8 b), pentru mijloacele de joc care operează în valută.*

*(3) Lunar, în ultima zi a lunii, încasările vor fi centralizate conform modelului prezentat în anexa nr. 9 a), pentru mijloacele de joc care operează în lei, respectiv în anexa nr. 9 b), pentru mijloacele de joc care operează în valută.*

*(4) Formularele astfel completate vor fi cuprinse într-un registru special, numerotat, legat și ștampilat de către organul fiscal competent în administrarea punctului de lucru aparținând organizatorului respectiv.*

*(5) Scrierile se vor face cu pix cu pastă, lizibil, fiind interzise ștersăturile sau modificările, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.*

*(6) Eventualele greșeli vor fi corectate prin bararea sumelor înregistrate greșit și înscrierea sumelor corecte deasupra acestora, certificată prin semnătura persoanei care a completat formularul, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.*

*(7) Evidența contabilă va fi ținută zilnic pe baza evidenței tuturor operațiunilor de exploatare.”*

Art. 296<sup>27</sup> alin. lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Art. 296<sup>27</sup> - Contribuabilii*

*(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:*

*[...] e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. 1 din OUG nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare, art. 22 și art. 23 alin. 1 din H.G. nr. 870/2009 din pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare, art. 296<sup>27</sup> alin. lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

**DECIDE**

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. .../... formulată de **P.F.N.** ... din comuna ... împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../... și a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../... emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../... de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice pentru suma totală contestată de ... **lei** reprezentând:

- ... lei – impozit pe venit stabilit suplimentar;
- ... lei – CASS stabilit suplimentar;
- ... lei – taxă anuală licență de organizare jocuri de noroc;
- ... lei – taxă anuală autorizație de exploatare.

2. Referitor la capătul de cerere privind cererea de suspendare a executării deciziei atacate, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... își declină competența de soluționare către instanța de judecată competentă, respectiv Judecătoria ....

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului ....

.....

**Director Executiv,**

