

## DECIZIA nr.10518/2016

privind solutionarea contestatiei depusa de catre  
S.C. x S.R.L.  
înregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov - Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Judeteană a Finantelor Publice Mures-Colectare Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.x, înregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. x, asupra contestatiei formulate de catre S.C. x SRL, cu sediul in Targu Mures, str.x jud.Mures.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures-Colectare contribuabili mijlocii in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit de plata accesorii in valoare de **x lei**, aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc slot machine, din care:

- suma de x lei reprezentand dobanzi aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc
- suma de x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc

Având în vedere prevederile art.352 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "*(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*", contestația este soluționată în baza normelor legale in vigoare la data cand s-a născut dreptul contestatarii la acțiune

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x in data de 10.11.2015, prin remiterea sub semnatura a actului administrativ fiscal si de data depunerii contestatiei la A.J.F.P Mures in data de 26.11.2015, conform stampilei acestei institutii.

Constatând ca in speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, art.207, art. 209(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov - Serviciul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de catre SC x SRL.

I. SC x SRL, prin contestatia depusa la Administratia Judeteană a Finantelor Publice Mures înregistrata sub nr. x respectiv la AJFP Mures-Colectare contribuabili mijlocii sub nr. x contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, solicitand anularea acesteia pentru urmatoarele motive:

Contestatorul sustine ca obligatiile de plata principale, asupra carora au fost calculate accesoriile sunt nedatorate, sustinand ca Tribunalul Mures va anula obligatiile principale dar pana la pronuntarea unei hotarari definitive solicita recalcularea accesoriilor.

Petenta sustine ca Decizia privind taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slotmachine nr.x emisa de Oficiul National pentru Jocuri de Noroc-Comitetul de Supraveghere in baza caruia au fost stabilite accesoriile contestate in suma de x lei, a fost comunicata la sfarsitul lunii iulie 2015 precizand faptul ca desi au semnat pentru preluare, nu au primit nici o dovada de comunicare a deciziei.

Totodata se precizeaza faptul ca prin Decizia nr.x1(comunicata la sfarsitul lunii august) pentru modificarea Deciziei nr.x privind taxa de viciu pentru jocurile de tip slotmachine, a fost modificata taxa de viciu initial datorata dar scadenta ramanand tot pentru data de 25.06.2015 sub rezerva producerii efectelor incepand cu data comunicarii.

Astfel, contribuabilul sustine ca corectarea sumei datorate cu titlu de taxa de viciu s-a facut prin Decizia nr.x1, iar accesoriile nu pot fi calculate pentru o perioada anterioara(25.06.2015-15.07.2015).

La sfarsitul contestatiei se precizeaza faptul ca au fost contestate la Oficiul National pentru Jocurile de Noroc atat Decizia nr.x cat si Decizia nr.x1, contestatiile fiind respinse, astfel Oficiul National pentru Jocuri de Noroc a fost chemat in judecata la Tribunalul Mures.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures- Colectare contribuabili mijlocii, a calculat accesorii in temeiul art. 88, lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere, accesorii in suma totala de x lei, din care x lei dobanzi aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine, respectiv x lei penalitati de intarziere aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine, calculate pentru perioada 25.06.2015-15.07.2015 asupra debitului in suma de x lei.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

*Cu privire la suma de x lei reprezentand obligatii fiscale accesorii, **cauza supusa solutiunii Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este de a stabili daca SC x SRL datoreaza accesoriile aferente taxei de viciu stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr.x, in conditiile in care din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezulta cu certitudine dovada comunicarii Deciziei privind obligatiile fiscale principale (taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slot-machine) prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate accesoriile.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Mures - Colectare Contribuabili Mijlocii au stabilit de plata in sarcina S.C. x S.R.L., dobanzi si penalitati de intarziere in valoare de x lei reprezentand taxa de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slotmachine, aferente debitelor declarate prin documentul cu nr.x.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese faptul ca Oficiul National pentru Jocuri de Noroc, prin **Decizia privind taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slotmachine nr.x** a stabilit in sarcina S.C. x S.R.L. taxa de viciu in suma de x lei pentru perioada februarie-iunie 2015, cu termen scadent- 25.06.2015, comunicata contribuabilului in data de 29.07.2015 prin remiterea sub semnatura a actului administrativ fiscal

Prin „**Decizia nr. x1 pentru modificarea Deciziei nr.x privind taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slotmachine** „, emisa de catre Oficiul National pentru Jocuri de Noroc taxa initiala de viciu in suma de x lei a fost modificata la **x lei**, suma la care au fost calculate accesoriile contestate.

Prin contestatie petenta mentioneaza ca Decizia privind taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slotmachine nr.x emisa de Oficiul National pentru Jocuri de Noroc-Comitetul de Supraveghere in baza caruia au fost stabilite accesoriile contestate in suma de x lei, a fost comunicata la sfarsitul lunii iulie 2015, iar Decizia nr.x1 a fost comunicata la sfarsitul lunii august, dar scadenta ramanand tot pentru data de 25.06.2015 sub rezerva producerii efectelor incepand cu data comunicarii.

**In drept**, sunt incidente prevederile art.44 si art.45 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si dispozitiile Normelor metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala aprobate prin HG nr.44/2004, care stipuleaza:

*„Art.44 Comunicarea actului administrativ fiscal*

*„(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.[...]*

*(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

*(2<sup>1</sup>) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.*

*(2<sup>2</sup>) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>1</sup>), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.*

*(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.*

*(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”*

*„Art.45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal*

*„(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.*

*(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”*

Norme metodologice:

*„44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.”*

Din analiza datelor cuprinse in Decizia privind taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slot-machine nr.x rezulta ca la pct.2.3 „Temeiul de drept” se face trimitere la art.110 alin

3, lit i din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

“ART. 110 Colectarea creantelor fiscale

3) *Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*i) decizia emisa de Comitetul de Supraveghere al Oficiului National pentru Jocuri de Noroc privind taxa aferenta acordarii licentelor si a autorizatiilor de exploatare a jocurilor de noroc, in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare.”*

Totodata **Ordinul presedintelui Oficiului National pentru Jocuri de Noroc nr. 148** din 24.06.2015 pentru aprobarea continutului deciziilor reprezentand titlul de creanta si a anexelor la decizii, emisa de Comitetul de Supraveghere al Oficiului National pentru Jocuri de Noroc in Anexa nr.1 prevede ca Decizia “**cuprinde data la care a fost emis si data la care isi produce efectele**”

De asemenea, se retine ca in Decizia privind taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slot-machine nr.x la pct.3 „Data comunicarii” este mentionat faptul ca „data comunicarii reprezinta data la care se efectueaza comunicarea prezentului act, in conditiile prevederilor art.44 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala...”

iar la pct.4.1 din decizia sus mentionata este precizat faptul ca „decizia produce efecte de la data comunicarii”.

La calcularea accesoriilor sunt aplicabile prevederile art.119, 120 si 120<sup>1</sup> din O.G. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare si anume:

-art.119 Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

(3) Dobânzile si penalitatile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Dobânzile si penalitatile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

-art.120 Dobanzi

“(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..

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

-art.120<sup>1</sup> 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. „*

Potrivit prevederilor legale enunțate, pentru neachitarea la scadența a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii sumei datorate.

Conform prevederilor citate mai sus se reține faptul că organul fiscal calculează accesoriile începând cu data imediat următoare termenului de scadență.

Referitor la comunicarea deciziilor anterior menționate emise de către Oficiul National pentru Jocuri de Noroc, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă faptul că, decizia inițială, respectiv Decizia privind taxa de viciu pentru jocurile de noroc tip slotmachine nr.x a fost comunicată contribuabilului în data de 29.07.2015 prin remiterea sub semnatura a actului administrativ fiscal, iar privind comunicarea deciziei nr. x1 (emisă pentru modificarea Deciziei nr.x), prin care au fost stabilite obligațiile fiscale aferente cărora au fost calculate accesoriile atacate, nu sunt anexate documente din care să rezulte data comunicării către contribuabil a actului administrativ fiscal.

Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația de plată constă în faptul că la calcularea accesoriilor organul fiscal trebuie să aibă în vedere data comunicării, respectiv data de la care actul administrativ fiscal produce efecte.

Totodată, prin contestație petenta precizează faptul că au fost contestate la Oficiul National pentru Jocurile de Noroc atât Decizia nr.x cât și Decizia nr.x1, contestațiile fiind respinse, astfel Oficiul National pentru Jocuri de Noroc a fost chemat în judecată la Tribunalul Mureș.

Având în vedere considerentele prezentate, organul de soluționare în baza documentelor anexate la dosarul cauzei, nu se poate pronunța cu privire la legalitatea datorării obligațiilor fiscale stabilite prin decizia atacată, în consecință, se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora:

*„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

Referitor la punerea în aplicare a soluției de desființare sunt aplicabile prevederile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu 01.01.2016, potrivit cărora:

"Art. 279 [...] (4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare."

La reanalizare, pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului organele fiscale vor ține cont și de soluția care urmează a fi pronunțată de către instanța de

judicata cu privire la obligatia principala, respectiv taxa de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine in suma de x lei, aferente carora au fost calculate accesoriile contestate in cauza.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. art.206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit de plata accesorii in valoare de x lei aferente taxei de viciu pentru jocurile de noroc tip slotmachine, urmând ca în 30 de zile de la comunicare, organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceleași obligatii si aceeași perioada avuta in vedere prin actul administrativ desfiintat, avand in vedere considerentele din motivarea prezentei decizii si dispozitiile legale incidente in materie in perioada de calcul a accesoriilor.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR GENERAL**  
**X,**