



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală de Soluționare a**  
**Contestațiilor**



Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Str. Apolodor nr.17  
Sector 5 , București, CP 050741  
Tel : + 021 319 97 54  
Fax : + 021 336.85.48  
Email:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. din .04.2015**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. .X. S.R.L.**  
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr.A\_SLP .X./23.03.2015

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. .X./18.03.2015, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A\_SLP .X./23.03.2015 asupra contestației formulate de S.C. .X. S.R.L. cu sediul social în jud. .X., loc. .X., Bld. .X., bl. .X., sc. .X., et. .X., ap. .X., cod de înregistrare fiscală .X., cod CAEN .X.

S.C. .X. S.R.L. solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-AG .X./24.02.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. pentru suma de **.X. lei**, reprezentând :

- .X. lei - taxa anuală autorizare jocuri de noroc,
- .X. lei - majorări de întârziere aferente taxei anuale de autorizare jocuri de noroc.
- .X. lei - penalități de întârziere aferente taxei anuale de autorizare jocuri de noroc.

De asemenea, S.C. .X. S.R.L. contestă și Procesul - verbal nr.117/24.02.2015, solicitând anularea acestuia.

Contestația a fost depusă în termenul 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 că

Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-AG .X./24.02.2015 a fost comunicat societății în data de **25.02.2015**, potrivit semnăturii și ștampilei societății aplicată pe confirmarea de primire a adresei de comunicare a actelor administrative fiscale contestate nr..X./24.02.2015, aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Administrației Județene a Finanțelor Publice Brașov în data de **03.03.2015**, conform ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației, aflat la dosar cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.R.L.

#### **I. Prin contestația formulată, societatea solicită anularea deciziei de impunere contestate pentru următoarele motive :**

Societatea menționează că s-a stabilit eronat taxa de autorizare jocuri, dobânzi și penalități aferente, datorată exclusiv interpretării greșite a organele de inspecție din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. și a O.N.J.N.- Direcția Generală de Supraveghere și Control a sintagmei "*încasări efectiv realizate de societăți din exploatarea acestei activități*" cuprinse la art.13 alin.2 din Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.246/2010, în sensul că, taxa de autorizare se calculează la totalul încasărilor (în care este inclusă și valoarea premiilor care reprezintă minimum 60%, din încasările totale) și nu la venitul efectiv al operatorului obținut prin scăderea premiilor acordate din încasările totale (gross gaming revenue - GGR), astfel că organele fiscale aveau obligația să-și exercite dreptul de apreciere în limitele legii și raportându-se la toate împrejurările edificatoare în cauză, conform art.5, art.6, art.7, art.12, art.64 și art.65 alin.2 din Codul de procedură fiscală.

S.C. .X. S.R.L. afirmă că organele de inspecție fiscală ca să-și justifice interpretarea dată, au explicat în conținutul Raportului de inspecție fiscală că aceasta ar decurge din coroborarea art.68 alin.3 și alin.4 din Hotărârea Guvernului nr.870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și

exploatarea jocurilor de noroc, arătând că “se înțelege că încasările efectiv realizate ar fi totalul încasărilor brute realizate”.

Societatea susține că potrivit dispozițiilor art.68 din Hotărârea Guvernului nr.870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, se referă strict la documentația de eficiență prezentată de operatorul economic la autorizare, care trebuie coroborate obligatoriu cu art.4 din aceeași hotărâre de guvern, astfel că dispozițiile art.68 din Hotărârea Guvernului nr.870/2009 nu sunt date în aplicarea art.13 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, așa cum greșit au interpretat organele de inspecție fiscală, ci în aplicarea art.4 din aceeași hotărâre.

De asemenea, contestatoarea menționează că dacă legiuitorul ar fi considerat că, sintagma „*încasări efectiv realizate de societăți din exploatarea acestei activități*” cuprinsă la art.13 alin.2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, se interpretează în sensul că, taxa de autorizare se calculează la totalul rulajului încasărilor totale (în care este inclusă și valoarea premiilor care reprezintă minimum 60 % din totalul rulajului încasărilor totale) și nu la venitul efectiv al operatorului, obținut prin scăderea premiilor acordate din totalul rulajului încasărilor totale (gross gaming revenue - GGR), ar fi folosit acești termeni „*totalul rulajului încasărilor totale*” și nu ar fi lăsat loc de nici o altă interpretare.

Societatea susține că legiuitorul a introdus două sintagme diferite, respectiv „*încasare brută*” și „*încasare efectiv realizată*”, deși este evident că prin noțiunea de “*încasare efectiv realizată*” legiuitorul înțelege diferența dintre încasările brute și sumele plătite de către organizatorii de jocuri de noroc către participanții la joc, întrucât cei minim 60% sunt doar sume aflate temporar la dispoziția societății, neputându-se constitui în surse proprii ale companiei.

De asemenea, S.C. .X. S.R.L. susține că dacă interpretarea ar fi fost diferită, legiuitorul ar fi stipulat în mod expres în normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009, respectiv în H.G. nr.870/2009, ce se înțelege prin “*încasări efectiv realizate de societăți din exploatarea acestei activități*”, însă nu a înțeles să o facă, întrucât interpretarea este fără echivoc în sensul că, taxa de autorizare se plătește

la gross gaming revenue - GGR, adică prin scăderea premiilor acordate din totalul rulajului încasărilor totale și nicidecum la totalul rulajelor încasărilor totale.

S.C. .X. S.R.L. susține că prin Precizările nr..X./16.09.1997 a M.F.P. și a Deciziei nr..X./31.10.2006 a I.C.C.J., se precizează că „*prin noțiunea de încasări se înțelege totalul veniturilor realizate din organizarea jocurilor de noroc, calculate ca diferență între totalul rulajelor încasărilor pentru fiecare joc și totalul premiilor acordate jucătorilor, în limitele prevăzute de lege*”.

S.C. .X. S.R.L. menționează că din instrucțiunile de completare a Anexei 12 formularul „*Situația lunară privind încasările din organizarea de pariuri în cotă fixă pentru luna*” din Hotărârea Guvernului nr.870/2009 pentru rândul 2<sup>1</sup> se prevede: din valoarea de la rd.1.2 „*încasări brute în luna curentă*” se scade cea de la rd.2.2 „*prime acordate în luna curentă*”, rezultatul reprezentând veniturile înregistrate de agentul economic, astfel că organele de inspecție fiscală au aplicat incorect legea, iar constatările și măsurile dispuse au un caracter neîntemeiat.

**II. Urmare inspecției fiscale efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. la S.C. .X. S.R.L. a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.F-AG .X./24.02.2015 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-AG .X./24.02.2015, constatându-se următoarele:**

Inspecția fiscală a fost inițiată în data de 22.01.2015 urmare adresei Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc nr..X./10.12.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. – Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. sub nr..X./12.12.2014 prin care a fost transmis Procesul verbal încheiat la S.C. .X. S.R.L., în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat.

Organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. .X. S.R.L. în perioada martie 2013 - septembrie 2014, a organizat jocuri de noroc - pariuri în cotă fixă, deținând în acest sens licența de funcționare nr..X. valabilă pentru perioada 01.03.2013-28.02.2018.

Din analiza deciziilor emise de către Comitetul de Supraveghere din cadrul Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc, pentru S.C. .X. S.R.L. s-a constatat că obligațiile de plată a taxelor percepute pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc și a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, a fost în sumă totală de .X. lei, conform art.13 alin.(3) din Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc.

Organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. .X. S.R.L. a înregistrat în Anexa nr.12 „*Situația lunară privind încasările din organizarea de pariuri în cotă fixă pentru luna*” diferența dintre încasările realizate din vânzarea biletelor și premiilor acordate și nu valoarea biletelor de participare vândute pentru jocurile organizate în luna de raportare (încasările din vânzarea biletelor), calculând astfel taxa de 5% la o bază de calcul mai mică decât cea prevăzută în Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, astfel că „*operatorul economic nu a declarat și plătit la bugetul de stat suma de 6.556.873 lei*”, sustrăgându-se obligațiile declarative și de plată pentru impozite și taxe datorate bugetului consolidat, respectiv taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc aferentă perioadei 2013-2014.

Astfel, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. au constatat că S.C. .X. S.R.L. avea obligația declarării și achitării taxei de obținere a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, constituind venit la bugetul de stat, conform art.13 alin.(3) din Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, în sumă totală de .X. lei, după cum urmează:

- pentru perioada martie 2013 - februarie 2014, S.C. .X. S.R.L. datora bugetului de stat pentru taxa anuală de obținere a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc suma totală de .X. lei, din care a declarat și plătit suma de .X. lei, rezultând o diferență de plată de .X. lei, care nu a fost declarată și achitată, sustrăgându-se astfel obligațiile declarative și de plată pentru impozite și taxe datorate bugetului de stat, respectiv taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc;

- pentru perioada martie 2014 - septembrie 2014, S.C. .X. S.R.L. datora bugetului de stat pentru taxa anuală de obținere a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc suma totală de .X. lei, din care a declarat și plătit suma de .X. lei, rezultând o diferență de plată de .X. lei, care nu a fost declarată și achitată, sustrăgându-se astfel obligațiile declarative și de plata pentru

impozite și taxe datorate bugetului de stat, respectiv taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc.

Organele de inspecție fiscală au constatat de asemenea că S.C. .X. S.R.L. nu a evidențiat, declarat și plătit la bugetul de stat suma de .X. lei, reprezentând diferența de taxă ce trebuia regularizată lunar, aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc – pariuri în cotă fixă pentru perioada martie 2013 - septembrie 2014, încălcând prevederile O.P.A.N.A.F. nr.123/2014 pentru modificarea O.P.A.N.A.F. nr.1950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă și a instrucțiunilor de completare a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat,, sustrăgându-se astfel obligațiilor declarative și de plată pentru impozite și taxe datorate bugetului consolidat.

Pentru nevirarea la termenele legale a obligației de plată stabilită suplimentar în sumă de .X. lei, în perioada verificată organele de inspecție fiscală au procedat conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la calculul accesoriilor în sumă de .X. lei până la data de 28.01.2015.

**III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată se rețin următoarele:**

**Referitor la obligațiile de plată în sumă de .X. lei, reprezentând :**

.X. lei - taxa anuală autorizare jocuri de noroc,

.X. lei - majorări de întârziere aferente taxei anuale de autorizare jocuri de noroc,

.X. lei - penalități de întârziere aferente taxei anuale de autorizare jocuri de noroc,

***Direcția Generală de Soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F. este investită să se pronunțe dacă la stabilirea taxei anuale aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc societatea avea obligația să aplice cota de 5% asupra contravalorii biletelor vândute sau asupra diferenței dintre contravaloarea biletelor vândute și valoarea premiilor acordate.***

**În fapt**, S.C. .X. S.R.L. în perioada martie 2013 - septembrie 2014, a organizat jocuri de noroc - pariuri în cotă fixă, deținând în acest sens licența de funcționare nr..X. valabilă pentru perioada 01.03.2013-28.02.2018.

Organele de inspecție fiscală au constatat de asemenea că S.C. .X. S.R.L. nu a evidențiat, declarat și plătit la bugetul de stat suma de .X. lei, reprezentând diferența de taxă ce trebuia regularizată lunar, aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc – pariuri în cotă fixă pentru perioada martie 2013 - septembrie 2014, încălcând prevederile O.P.A.N.A.F. nr.123/2014 pentru modificarea O.P.A.N.A.F. nr.1950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă și a instrucțiunilor de completare a formularului 100 "*Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat*„, sustrăgându-se astfel obligațiilor declarative și de plată pentru impozite și taxe datorate bugetului consolidat.

Pentru nevirarea la termenele legale a obligației de plată stabilită suplimentar în sumă de .X. lei, în perioada verificată organele de inspecție fiscală au procedat conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la calculul majorărilor de întârziere în sumă totală de .X. lei și a penalităților de întârziere în sumă de .X. lei, până la data de 28.01.2015.

**În drept**, în speță sunt incidente prevederile **art.12 alin.(1) și alin.(3), art.13 alin.1 și alin.2, art.14 alin.(2) pct.iii lit.B din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc**, conform cărora:

#### **ART 12**

(1) "*Licența de organizare a jocurilor de noroc se acordă operatorului economic care îndeplinește condițiile pentru organizarea activităților ce fac obiectul prezentei ordonanțe de urgență și este valabilă 5 ani de la data acordării, cu condiția plății taxei de autorizare anuală [...]*

(3) *Autorizația de exploatare a jocurilor de noroc este valabilă un an de la data acordării*".

#### **ART.13**

(1) *Acordarea licenței de organizare a jocurilor de noroc, respectiv acordarea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc se realizează cu perceperea de taxe.*

(2) "Pentru societățile care organizează pariuri în cotă fixă și/sau pariuri on-line, 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."

#### **ART. 14**

(2) "Taxele aferente activităților din domeniul jocurilor de noroc se plătesc de către operatorii economici organizatori, după cum urmează:

a) taxa aferentă licenței de organizare a jocurilor de noroc:

(i) pentru primul an, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care documentația a fost aprobată;

(ii) pentru anii următori, cu 10 zile înainte de expirarea anului precedent;

b) **taxa anuală aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc:**

[...]

**(iii) pentru jocurile de tip pariu, jocurile de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, pariuri on-line, jocurile bingo organizate prin intermediul sistemelor de comunicații de tip internet, sisteme de telefonie fixă sau mobilă, jocuri de noroc on-line, taxa anuală se datorează și se plătește după cum urmează:**

[...]

**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".**

Conform **Anexei 1 pct.II lit.c** din același act normativ, se precizează:

**"C. Pentru pariuri în cotă fixă și pariuri on-line: 5% din încasările efectiv realizate la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de 250.000 lei,**



**pe baza documentației tehnico-economice de eficiență prezentate de operatorul economic”**

De asemenea, în speța sunt aplicabile și prevederile **art.68 alin.3, alin.4 și alin.5 din Hotărârea Guvernului nr.870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc**, conform cărora:

**“ART.68**

(3) *Documentația tehnico-economică de eficiență prezentată de operatorul economic la autorizare, întocmită pe o perioadă de un an, va conține următoarele date: totalul încasărilor brute estimate, totalul cheltuielilor, pe elemente principale de cheltuieți, profitul brut.*

(4) *Prin încasări brute se înțelege suma totală încasată înainte de deducerea premiilor și a altor cheltuieli.*

(5) *Lunar, până la data de 10 a lunii în curs pentru luna anterioară, organizatorii de astfel de jocuri vor întocmi situația prevăzută în anexa nr.12.*

(6) *Procentul de câștiguri din totalul încasărilor brute va fi de minimum 60%, calculat pentru perioada de valabilitate a autorizației.”*

Conform Anexei 12 din Hotărârea Guvernului nr.870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, *“Situația lunară privind încasările din organizarea de pariuri în cotă fixă pentru luna ...”*, taxa anuală aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc se datorează și se plătește în cazul în care, în cursul anului de autorizare, încasările efective depășesc încasările estimate prin documentația prezentată la data autorizării, și se recalculează lunar, începând cu prima lună în care se înregistrează depășirea rezultatelor estimate, prin aplicarea cotei procentuale prevăzute în anexă asupra încasărilor efective cumulate de la începutul perioadei de autorizare.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că S.C. .X. S.R.L. a calculat taxa de 5% **la o bază de calcul mai mică decât cea prevăzută în art.68 din Hotărârea Guvernului nr.870/2009** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, respectiv la diferența dintre încasările realizate din vânzarea biletelor și valoarea premiilor plătite aferente biletelor vândute, și nu prin aplicarea cotei procentuale asupra încasărilor efective cumulate.

Referitor la susținerea societății potrivit căreia „legiuitorul a introdus două sintagme diferite, respectiv „încasare brută” și „încasare efectiv realizată”, deși este evident că prin noțiunea de “încasare efectiv realizată” legiuitorul înțelege diferența dintre încasările brute și sumele plătite de către organizatorii de jocuri de noroc către participanții la joc [...] iar dacă interpretarea ar fi fost diferită, legiuitorul ar fi stipulat în mod expres în normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009, respectiv în Hotărârea Guvernului nr.870/2009, ce se înțelege prin “încasări efectiv realizate”, însă nu a înțeles să o facă, întrucât interpretarea este fără echivoc în sensul că, taxa de autorizare se plătește la gross gaming revenue - GGR, adică prin scăderea premiilor acordate din totalul rulajului încasărilor totale și nicidecum la totalul rulajelor încasărilor totale”, aceste argumente nu pot fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât:

1. - sintagma „încasări brute” este definită în art.68 alin.(4) din H.G. nr.870/2009 prin care au fost aprobate Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 ”ca suma totală încasată înainte de deducerea premiilor și a altor cheltuieli ”,

2. - prin adresa nr..X./28.09.2010, Direcția Generală de Management al Domeniilor Reglementate Specific din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a precizat Direcției Generale Juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală că prin sintagma „încasări efective”, se înțelege suma percepută și încasată de către organizator de la participanți la joc, în schimbul dreptului de participare la joc,

În același sens a fost și adresa nr..X./04.10.2010 prin care Direcția Generală Juridică din cadrul A.N.A.F. a precizat Gărzii Financiare-Comisariatul General că prin sintagma „încasare efectivă” se înțelege totalul încasărilor realizate de organizator provenite din vânzarea cartoanelor/biletelor, înainte de a se acorda vreun premiu.

De asemenea, prin adresa nr..X./02.04.2012, Direcția Generală de Management a Domeniilor Reglementate Specific din cadrul Ministerului Finanțelor Publice precizează Direcției Generale a Finanțelor Publice a jud. .X. faptul că: *prin “încasări efectiv realizate” noțiune utilizată în O.U.G.77/2009, pe baza căreia se stabilește taxa aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, se înțelege totalul veniturilor fără a scădea premiile sau alte cheltuieli.*

*Facem precizarea că, una dintre completările aduse de Hotărârea Guvernului nr.823/2011 privind modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr.870/2009 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și*

*exploatarea jocurilor de noroc, a fost modificarea sintagmei din anexa nr.11 respectiv „total vânzări” cu sintagma „încasări efective”, tocmai pentru a clarifica eventuale confuzii între noțiunea de “încasări efectiv realizate” utilizată în Ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/2009 și noțiunea “total încasări” din Hotărârea Guvernului nr.870/2009”.*

Având în vedere cele de mai sus, considerăm că, pentru stabilirea bazei de calcul a taxei aferente autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, legiuitorul a avut în vedere noțiunea de “încasări efectiv realizate” la nivelul organizatorului de jocuri de noroc, respectiv “totalul veniturilor fără deducerea premiilor sau a altor cheltuieli”.

În același sens a fost emisă și adresa comună a Direcției Generale Cod Fiscal și a Direcției de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal din cadrul Ministerului Finanțelor Publice cu nr..X./31.10.2012, transmisă Direcției Generale a Finanțelor Publice a jud. .X..

Astfel, având în vedere opinia constantă a Ministerului Finanțelor Publice exprimată prin direcțiile de specialitate cu privire la modul de calcul al taxei anuale de autorizare a jocurilor de noroc, în sensul că baza de calcul a taxei anuale de autorizare a jocurilor de noroc o reprezintă încasările efectiv realizate la nivelul organizatorului de jocuri de noroc, respectiv totalul veniturilor fără deducerea premiilor sau a altor cheltuieli, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au calculat cuantumul taxei prin aplicarea cotei prevăzute de lege în perioada verificată asupra bazei de calcul mai sus precizate, stabilind în sarcina societății o diferență suplimentară de taxe de autorizare aferente jocurilor de noroc în sumă de .X. lei.

Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia organele de inspecție fiscală nu ar fi aplicat prevederile art. 6, art. 7, art. 12, art. 64 și art 65 alin. (2) , privind aplicarea unitară a legislației, exercitarea dreptului de apreciere, rolul activ și buna-credință, motivarea actului administrativ fiscal contestat se reține că tocmai în baza acestor articole de lege organele de inspecție fiscală au apreciat asupra relevanței stării de fapt fiscale, stabilind corect obligațiile fiscale de plată, prin aplicarea unitară a prevederilor legale și motivând în fapt și în drept, pe baza propriilor constatări actul administrativ fiscal emis.

Astfel, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003

privind Codul de procedură fiscală, se va **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-AG .X./24.02.2015, pentru suma de .X. lei reprezentând taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc.

Având în vedere cele mai sus, precum și faptul că în sarcina societății a fost reținut ca datorată taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc în sumă de **.X. lei**, contestatoarea datorează și majorări de întârziere/dobânzi aferente în sumă de **.X. lei** și penalități de întârziere aferente în sumă de **.X. lei**, drept pentru care contestația va fi **respinsă ca neîntemeiată** și pentru aceste sume, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" și ținând cont de faptul că societatea nu aduce argumente privind modul de calcul al acestora.

Pentru cele arătate și conform temeiurilor legale invocate în prezenta decizie, se

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-AG .X./24.02.2015, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând :

- .X. lei - taxa anuală autorizare jocuri de noroc,
- .X. lei - majorări de întârziere aferente taxei anuale de autorizare jocuri de noroc.
- .X. lei - penalități de întârziere aferente taxei anuale de autorizare jocuri de noroc.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL**