

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 69
din 13.09.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. T S.R.L. Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/...../23.08.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani prin adresa nr. IV/...../23.08.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../23.08.2012, asupra solutionarii contestatiei formulata de **S.C. T S.R.L. Botosani**, cu sediul in Botosani, str. nr. .., pentru suma totala de lei, reprezentand:

- taxe aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot-machine in suma de lei;
- majorari de intarziere ale taxei aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc in suma de lei;
- penalitati de intarziere ale taxei aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc in suma de lei.

Contestatia este indreptata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-BT din 27.07.2012, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT din 27.07.2012 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1), 209 alin.(1) lit.a) si 214 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. S.C. T S.R.L. Botosani contesta suma totala de lei reprezentand taxe aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot-machine in suma de lei si accesoriile aferente taxei in suma de lei, solicitand anularea Deciziei de impunere nr. F-BT/27.07.2012.

Referitor la taxele aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot-machine in suma de lei, contestatoarea sustine ca nu a renuntat la activitatea de exploatare a jocurilor de noroc ci, dimpotriva, a achitat in continuare taxele prevazute de O.G. nr.77/2009.

Petenta considera ca nu ii sunt aplicabile prevederile art. 27 alin. (3) din OUG nr. 77/2009, intrucat nu sunt indeplinite cumulativ conditiile prevazute la lit. a) si b) ale art. mentionat, intrucat desi societatea a depus declaratia privind scoaterea din functiune a mijloacelor de joc prevazuta la lit. b) a art. 27 alin. (3) din OUG nr. 77/2009, nu a depus la organele fiscale notificarea ca renunta la continuarea activitatii pentru care a fost autorizata prevazuta la lit. a) a art. 27 alin. (3) din OUG nr. 77/2009, astfel incat nu poate fi obligata la plata taxei de autorizare aferenta licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc in suma de lei.

Mai sustine contestatoare ca dimpotriva nu a renuntat la activitatea de exploatare a jocurilor de noroc, achitand in continuare taxele prevazute de OUG nr. 77/2009.

Referitor la accesoriile aferente taxelor pentru autorizatia de exploatare a jocurilor de noroc in suma de lei, contestatoarea sustine ca pentru ceea ce nu reprezinta obligatie de plata nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere si invoca aceleasi motive ca si pentru nedatorarea taxelor aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-BT ... din 27.07.2012, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT din 27.07.2012, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a stabilit diferente in suma de lei privind declararea si plata taxelor aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot-machine.

Cu adresa inregistrata la S.C. T S.R.L. sub nr...../05.10.2009, domnul, in calitate de administrator, transmite catre D.G.F.P.J. Botosani o declaratie prin care declara scoaterea din functiune a unui numar de 114 mijloace de joc.

Din cele 114 masini inscrise in declaratia privind scoaterea din functiune a acestora, 93 de masini aveau licente de exploatare valabile la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr.77/2009, pentru care operatorul economic nu a achitat in continuare taxele de autorizare aferente licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc, in cuantumul si la termenele prevazute la momentul acordarii licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea isi desfasoara activitatea in baza autorizatiilor de exploatare a jocurilor de noroc si licentelor de exploatare, pentru un numar de 93 de aparate neinregistrand venituri dupa data intrarii in vigoare a O.U.G. nr.77/2009, desi detinea licente de exploatare valabile. Aceste aparate sunt incluse in declaratia data de administratorul societatii prin care instiinteaza organul fiscal competent de scoaterea din functiune a unui numar de 114 masini de joc.

Organul de inspectie fiscala considera ca sunt indeplinite cele doua conditii cumulative prevazute de art.27 alin.(3) din O.U.G. nr.77/2009 si ca petenta datoreaza taxa de autorizare aferenta licentelor de exploatare pentru cele 93 de

masini pentru care societatea detinea licente de exploatare valabile la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr.77/2009.

Pentru neachitarea diferentei de taxa in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat in conformitate cu prevederile art. 119 alin.(1), 120 si 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari in suma de lei calculate pana la data de 20.03.2012 si penalitati de intarziere in suma de lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

1. Referitor la taxa aferenta autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc in suma de lei, cauza supusa solutionarii este daca poate fi solutionata pe fond contestatia formulata de S.C. T S.R.L. Botosani in conditiile in care organele de inspectie fiscala au calculat aceasta taxa in baza art.27 alin.(3) din O.U.G. nr.77/2009, contestatoarea neindeplinind cumulativ cele doua conditii prevazute in aceasta ordonanta.

In fapt, prin Decizia privind solutionarea contestatiei formulata de S.C T S.R.L. nr.../25.04.2012, a fost desfiintata Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT .../22.03.2012 pentru suma de lei reprezentand taxe aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri slot-machine si pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente taxei de autorizare.

In urma reverificarii a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT .../27.07.2012.

Din raportul de inspectie fiscala nr.F-BT .../27.07.2012, intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani, rezulta ca la data de 28.09.2009 societatea detinea un numar de 225 aparate de tip slot-machine si rulete. Cu adresa inregistrata la societate sub nr..../05.10.2009 iar la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani sub nr...../07.10.2009, domnul , administratorul societatii, declara scoaterea din functiune a unui numar de 114 mijloace de joc.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca din cele 114 masini inscrise in declaratia privind scoaterea din functiune a acestora, 93 de masini aveau licente de exploatare valabile la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr.77/2009, pentru care operatorul nu a achitat taxele de autorizare aferente licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc, in cuantumul si la termenele prevazute la momentul acordarii licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc.

Astfel, organul de inspectie fiscala considera ca "operatorul economic datoreaza taxa de autorizare aferenta licentelor de exploatare a jocurilor de noroc si dupa data de la care se considera ca au fost indeplinite cumulativ conditiile

prevazute la art.27 alin.(3) din O.U.G. nr.77/2009", si stabileste o taxa de 94 lei/luna pentru fiecare masina de joc.

In Decizia de impunere nr..../27.07.2012, la pct.2.1.2. "Motivul de fapt", organul de inspectie fiscala a consemnat faptul ca "...din cele 114 masini inscrise in declaratia privind scoaterea din functiune a acestora, 93 de masini aveau licente de exploatare valabile la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr.77/2009, pentru care operatorul economic nu a achitat in continuare taxele de autorizare aferente licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc, in cuantumul si la termenele prevazute la momentul acordarii licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc."

In drept, OUG nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc prevede la art. 27 ca:

(1) *Licentele pentru exploatarea jocurilor de noroc acordate operatorilor economici pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta isi mentin valabilitatea pana la data expirarii, cu conditia platii taxelor aferente autorizatiilor de exploatare a jocurilor de noroc la termenele si in cuantumurile prevazute in prezenta ordonanta de urgenta, dar nu mai mult decat cuantumurile prevazute in prezenta ordonanta de urgenta, constituind in intelesul prezentei ordonante de urgenta autorizatii de exploatare a jocurilor de noroc.*

(2) *Operatorii economici care detin licente pentru exploatarea jocurilor de noroc valabile la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta si doresc continuarea activitatii pentru care au fost autorizati sunt obligati sa solicite, in conditiile prezentei ordonante de urgenta, licenta de organizare a jocurilor de noroc, in termen de 120 de zile de la data intrarii in vigoare a normelor de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.*

(3) *In situatia in care operatorii economici care detin licente pentru exploatarea jocurilor de noroc valabile la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta nu doresc continuarea activitatii pentru care au fost autorizati, vor achita taxa de autorizare aferenta licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc, in cuantumul si la termenele prevazute de legislatia in vigoare la momentul acordarii licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc, daca indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:*

a) *notifica renuntarea in termen de 90 de zile de la intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta la organele fiscale responsabile cu administrarea din punct de vedere fiscal a acestora;*

b) *anexeaza la notificare o declaratie a administratorului operatorului economic din care sa rezulte ca mijloacele de joc sunt dezafectate si nu sunt utilizate in scopul pentru care a fost emisa licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc. "*

De asemenea, art. 17 alin.(9) din acelasi act normativ prevede ca:

"Dupa revocarea licentei de organizare a jocurilor de noroc, pe perioada suspendarii autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc, precum si dupa încetarea activitatii de jocuri de noroc, sub orice forma, operatorii economici organizatori de jocuri de noroc sunt obligati sa achite diferenta

ramasa de plata din taxa anuala aferenta autorizatiei/autorizatiilor de exploatare a jocurilor de noroc."

Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale citate mai sus se retine ca licentele pentru exploatarea jocurilor de noroc acordate operatorilor economici pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta isi mentin valabilitatea pana la data expirarii, cu conditia platii taxelor aferente autorizatiilor de exploatare a jocurilor de noroc la termenele si in cuantumul prevazut de lege, dupa care operatorii economici:

1) pot continua activitatea pentru care au fost autorizati, caz in care sunt obligati sa solicite licenta de organizare a jocurilor de noroc, in termen de 120 de zile de la data intrarii in vigoare a normelor de aplicare a prezentei ordonante de urgenta, sau

2) daca nu doresc continuarea activitatii pentru care au fost autorizati, vor achita taxa de autorizare aferenta licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc, in cuantumul si la termenele prevazute de legislatia in vigoare la momentul acordarii licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc, vor notifica la organele fiscale renuntarea la continuarea activitatii pentru care au fost autorizati in termen de 90 de zile de la intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, anexand la notificare o declaratie a administratorului operatorului economic din care sa rezulte ca mijloacele de joc sunt dezafectate si nu sunt utilizate in scopul pentru care a fost emisa licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca din cele 114 masini inscrise in declaratia privind scoaterea din functiunea mijloacelor de joc, 93 aveau licente de exploatare valabile la data de 25.09.2009, data intrarii in vigoare a O.U.G. nr.77/2009.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca petenta a notificat organul fiscal conform adresei nr./05.10.2009 ca renunta la un numar de 114 mijloacele de joc autorizate, dar pentru un numar de 93 aparate de joc care aveau licente de exploatare valabile nu a evidentiat, declarat si achitat lunar taxa de autorizare aferenta licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc in cuantumul de .. lei/aparat de joc pana la expirarea perioadei de valabilitate a licentelor, nerespectand prevederile art. 27 alin. (3) din OUG nr. 77/2009.

Insa, prin contestatia depusa petenta considera ca nu ii sunt aplicabile prevederile art. 27 alin. (3) din OUG nr. 77/2009, intrucat nu sunt indeplinite cumulativ conditiile prevazute la lit. a) si b) ale art. mentionat, intrucat desi societatea a depus declaratia privind scoaterea din functiune a mijloacelor de joc prevazuta la lit. b) a art. 27 alin. (3) din OUG nr. 77/2009, nu a depus la organele fiscale notificarea ca renunta la continuarea activitatii pentru care a fost autorizata prevazuta la lit. a) a art. 27 alin. (3) din OUG nr. 77/2009, astfel incat nu poate fi obligata la plata taxei de autorizare aferenta licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc in suma de lei.

Se retine faptul ca declaratia privind scoaterea din functiune a mijloacelor de joc nr...../05.10.2009, existenta la dosarul cauzei, nu are aplicata stampila organului fiscal. Astfel, organul de solutionare a contestatiei, in urma

demersului intreprins la biroul Autorizarea si gestionarea cazierului fiscal din cadrul D.G.F.P.J. Botosani a constatat faptul ca aceasta declaratie este inregistrata la organul fiscal, purtand amprenta stampilei Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani si avand nr. de inregistrare/07.10.2012 (declaratie pe care organul de solutionare a contestatiei a anexat-o la dosarul cauzei).

Astfel, eronat organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta indeplineste cumulativ cele doua conditii prevazute la art.27 alin.(3) din O.U.G. nr.77/2009 si au calculat taxa de autorizare aferenta licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc in suma de lei tinand seama de legislatia in vigoare la momentul acordarii acestora.

Se retine motivatia petentei ca nu sunt indeplinite cumulativ conditiile prevazute la art. 27 alin. (3) lit. a) si b) din OUG nr. 77/2009, intrucat desi societatea a depus declaratia privind scoaterea din functiune a mijloacelor de joc prevazuta la lit. b) a art. 27 alin. (3) din OUG nr. 77/2009 nu a depus la organele fiscale notificarea ca renunta la continuarea activitatii pentru care a fost autorizata prevazuta la lit. a) a art. 27 alin. (3) din OUG nr. 77/2009, iar declaratia privind scoaterea din functiune a mijloacelor de joc nr..... este depusa la organul fiscal la data de 07.10.2009, deci dupa termenul prevazut de art.27 alin.(3) din ordonanta de urgenta, astfel incat petentei nu ii sunt aplicabile prevederile art. 27 alin. (3) din OUG nr. 77/2009.

Avand in vedere argumentele de fapt si de drept prezentate mai sus si faptul ca petenta nu a depus notificare ca renunta la continuarea activitatii de exploatare a jocurilor de noroc, in totalitate sau partial si ca declaratia privind scoaterea din functiune a mijloacelor de joc nr.. este depusa la organul fiscal la data de 07.10.2009, nefiind deci indeplinite cumulativ cele doua conditii prevazute la art.27 alin.(3) din O.U.G. nr.77/2009, organul de solutionare a contestatiei nu poate determina cu claritate baza impozabila si in consecinta va face aplicatiunea art. 216 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, republicat in data de 31.07.2007, care prevede ca: "***prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare***" in conditiile prevazute de pct. 11.5. din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "***in situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.***"

Fata de considerentele prezentate mai sus, va fi desfiintata Decizia de impunere nr. F-BT din 27.07.2012, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT din 27.07.2012 pentru suma de lei reprezentand taxa autorizatie slot-machine, urmand ca Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere respectarea prevederilor art. 216 alin.(3) din Codul de Procedura Fiscala, a prevederilor pct. 11.5.-11.7. din

OPANAF nr. 2137/2011, precum si a considerentelor din prezenta decizie de solutionare.

2. Referitor la capatul de cerere privind suma de lei reprezentand accesorii pentru taxele aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot-machine, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca aceasta suma este datorata, in conditiile in care plata acestei sume reprezinta masura accesorie in raport cu debitul in suma de lei pentru care urmeaza sa fie desfiintata decizia de impunere.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-BT ... din 27.07.2012, pentru neachitarea diferentei de taxa aferenta autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot-machine in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat in conformitate cu prevederile art. 120 si 121¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari in suma de lei calculate pana la data de 20.03.2012 si penalitati de intarziere in suma de lei.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea sumei de lei reprezentand majorari in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul in suma de lei reprezentand taxe aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot-machine.

De asemenea, se retine faptul ca organul de inspectie fiscala nu a respectat prevederile art.213 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: "***Prin solutionarea contestatiei nu se poate crea o situatie mai grea contestatorului in propria cale de atac***", in sensul ca in urma reverificarii efectuate ca urmare a desfiintarii Deciziei de impunere nr...../22.03.2012, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere in quantum mai mare cu suma de ... lei.

Avand in vedere ca potrivit punctului 1 din prezenta decizie urmeaza sa fie desfiintata Decizia de impunere nr...../27.07.2012 pentru suma de lei, urmeaza sa fie desfiintata decizia de impunere si pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, conform principiului de drept "***accessorium sequitur principale***", potrivit caruia accesoriul urmeaza principalului, in vederea recalcularii acestora in functie de rezultatele reverificarii.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 209 alin. (1) lit. a); 210; 211; 213 alin. (5); 214 alin. (3); 216 si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-BT ... din 27.07.2012 si a Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT din 27.07.2012 emise in sarcina **S.C. T S.R.L. Botosani**, cu sediul in Botosani, str. nr. pentru suma de lei, reprezentand: taxe aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot-machine in suma de lei si accesoriile aferente acesteia in suma de lei, urmand ca Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere respectarea prevederilor art. 216 alin.(3) din Codul de Procedura Fiscala, a prevederilor pct. 11.5.-11.7. din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precum si a considerentelor din prezenta decizie de solutionare.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botosani.

DIRECTOR EXECUTIV,