

DECIZIA nr. 350/2018

privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.

înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG1 .x./01.02.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresele nr. .x./26.01.2018 și .x./12.04.2018, înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./01.02.2018 și .x./18.04.2018, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în .X., Bld. X, nr. x, ap. x, cod poștal x, jud. .X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. sub nr. .x./21.12.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016 nr. .x./04.12.2017, comunicată prin poștă în data de 11.12.2017, prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de 18.504 lei.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația depusă contribuabilul susține că calcularea impozitului nu s-a făcut în conformitate cu art. 110, alin. (10) din Codul Fiscal pe "fiecare venit brut primit", cum se face și cu impozitarea veniturilor asupra jocurilor de noroc la sursă, ci pe întreaga sumă cumulată de-a lungul anului fiscal 2016, implicând o altă grilă de calculare, deoarece totalul depășește pragul de 66.750 lei, până la care impozitul datorat este 1%.

De asemenea, contestatorul arată că în baza raportului retragerilor pe anul 2016 defalcat, pe fiecare venit brut realizat, în parte, a completat declarația 200, iar datorită faptului că nu era destul spațiu în cadrul acestei declarații, nu a notat toate cele 71 de venituri brute realizate în parte, ci a cumulată mai multe la un loc, în așa fel încât suma veniturilor înscrise în anexa declarației să nu depășească 66.750 lei.

Totodată, precizează că a apelat la call center ANAF – asistență contribuabili, unde i-au confirmat faptul că impozitarea în cazul jocurilor de noroc la distanță se face asupra fiecărui venit în parte și nu asupra totalului, pe întreg anul.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016 nr. .x./04.12.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. a stabilit obligația de plată în sumă de 18.504 lei reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei de impunere contestată a stat declarația cod "200" – Declarație privind veniturile realizate din România, depusă de contribuabil la data de 18.05.2017 la organele fiscale teritoriale, fiind înregistrată sub nr. .x., prin care a declarat pentru anul 2016 venituri din jocuri de noroc în sumă totală de 178.223 lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă decizia de impunere atacată este emisă corect, în condițiile în care organul fiscal trebuia să aplice baremul de impunere prevăzut la art. 110 alin. (10) din Codul fiscal asupra fiecărui venit brut primit de la un organizator sau plătitor de jocuri de noroc, urmare participării contribuabilului la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de pokere.

În fapt, în perioada 19 noiembrie – 31 decembrie 2016 domnul .X. a obținut venituri ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță prin intermediul site-ului .Y. în sumă totală de 178.223 lei. Această sumă a fost câștigată în 71 de zile și declarată printr-o singură declarație, iar datorită faptului că nu era destul spațiu în cadrul declarației 200, contribuabilul nu a notat toate cele 71 de venituri brute realizate în parte, ci a cumulat mai multe la un loc, în așa fel încât suma veniturilor înscrise în anexa declarației să nu depășească 66.750 lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016 nr. .x./04.12.2017, A.J.F.P. .X. a stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de 18.504 lei, prin aplicarea baremului de impunere prevăzut la art. 110 alin. (10) din Codul fiscal asupra venitului brut cumulat în sumă totală de 178.223 lei, primit de domnul .X. de la organizatorul/plătitorul de jocuri de noroc, S.C. .Z. S.R.L.

Prin contestația depusă contribuabilul solicită reexaminarea modului de calcul a impozitului, având în vedere că acesta nu s-a făcut în conformitate cu art. 110, alin. (10) din Codul Fiscal pe "fiecare venit brut primit", cum se face și cu impozitarea veniturilor asupra jocurilor de noroc la sursă, ci pe întreaga sumă cumulată de-a lungul anului fiscal 2016, implicând o altă grilă de calculare.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 110 alin. (7) – (10) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul 2016:

„Art. 110. – (7) Prin excepție de la prevederile alin. (2), pentru veniturile realizate de către persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker, impozitul anual datorat se determină de către organul fiscal competent.

(8) Contribuabilii care obțin venituri din jocurile de noroc prevăzute la alin. (7) au obligația de a depune declarația privind venitul realizat, potrivit prevederilor art. 122 alin. (3).

(9) Organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat pentru veniturile din jocurile de noroc prevăzute la alin. (7), pe baza declarației privind venitul realizat, și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(10) Impozitul anual datorat pentru veniturile din jocuri de noroc prevăzute la alin. (7) se determină prin aplicarea următorului barem de impunere asupra fiecărui venit brut primit de un participant, de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc: [...]

(11) Impozitul de achitat pentru veniturile din jocurile de noroc prevăzute la alin. (7), conform deciziei de impunere anuale, se plătește în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.

(12) Pentru veniturile din jocuri de noroc prevăzute la alin. (7), fiecare organizator/plătitor de venituri are următoarele obligații:

a) transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor referitoare la fiecare venit brut, primit în cursul anului fiscal, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul precedent, în formă scrisă;

b) să depună anual, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declarație informativă referitoare la **fiecare venit brut**, pentru fiecare contribuabil.

(13) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (12) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.”.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile O.P.A.N.A.F nr. 3.695/2016 pentru aprobarea formularelor privind definitivarea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice:

„Instrucțiuni privind completarea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13

I. Depunerea declarației

1. Declarația se depune de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, provenind din: [...]

f) jocuri de noroc realizate de către persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker; [...]

3.6. Jocuri de noroc

3.6.1. Declarația se depune de către persoanele care realizează venituri ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și/sau festivaluri de poker.

3.6.2. Persoanele fizice declară **distinct fiecare venit brut primit de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc**. [...]

6. Modul de depunere a declarației [...]

6.2. Persoanele care au realizat venituri din mai multe surse sau categorii de venit pentru care există obligația depunerii declarației vor completa în mod corespunzător numărului de surse ori categoriilor de venituri realizate, cap. II "Date privind veniturile realizate, pe surse și categorii de venit", în formularul "Anexă nr. la Declarația privind veniturile realizate din România", care se atașează la declarația privind veniturile realizate. [...]

II. Completarea declarației

A. Date privind activitatea desfășurată [...]

1.9. Căsuța "jocuri de noroc" - se bifează de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat venituri ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și/sau festivaluri de poker. [...]

B. Date privind venitul/câștigul net annual [...]

7. Venituri din jocuri de noroc

Rd. 1 Venit brut - se înscrie fiecare venit brut primit de un contribuabil de la un organizator de jocuri de noroc sau plătitor de venituri din jocuri de noroc”.

Având în vedere dispozițiile legale sus menționate, rezultă că, pentru anul 2016, în ceea ce privește veniturile realizate de către persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker:

- contribuabilii au obligația să depună declarația privind venitul realizat pentru anul de referință;

- impozitul anual datorat se stabilește și se individualizează de către organul fiscal competent:

- prin emiterea deciziei de impunere anuală pe baza declarației privind venitul realizat depusă de contribuabil, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.;

- prin aplicarea baremului de impunere prevăzut la art. 110 alin. (10) din Codul fiscal **asupra fiecărui venit brut** primit de un participant, de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc.

Se reține că, în același sens este și punctul de vedere exprimat de Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili din cadrul A.N.A.F. prin adresa nr. A_LPF 198/12.04.2018 și de Direcția generală de legislație Cod fiscal și reglementări vamale din cadrul M.F.P. prin adresa nr. 747657/02.04.2018.

În speță:

1. Prin declarația privind veniturile realizate din România în anul 2016, depusă la sediul A.J.F.P. .X. în data de 18.05.2017, fiind înregistrată sub nr. .x., contribuabilul a declarat **distinct** că a realizat de la .Z. S.R.L., CIF ..., următoarele **venituri brute din jocuri de noroc**: 4.744 lei, 24.868 lei, 20.195 lei, 19.580 lei, 21.303 lei, 24.338 lei, 18.834 lei, 24.965 lei și 19.396 lei.

2. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016 nr. .x./04.12.2017, A.J.F.P. .X. a stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de 18.504 lei, prin aplicarea baremului de impunere prevăzut la art. 110 alin. (10) din Codul fiscal **asupra venitului brut cumulat** în sumă totală de 178.223 lei, obținut de contribuabil în anul 2016 de la organizatorul/plătitorul de jocuri de noroc, .Z. S.R.L., **fără a ține cont de dispozițiile art. 110 alin (7) - (10) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul 2016.**

Având în vedere că organul fiscal a aplicat baremul de impunere, prevăzut la art. 110 alin. (10) din Codul fiscal, la venitul brut total realizat în anul 2016, determinat prin **cumularea veniturilor brute realizate**, prin adresa nr. .x./16.03.2018, organul de soluționare a solicitat de la organul fiscal emitent al actului atacat punctul de vedere referitor la modul de stabilire al impozitului stabilit pentru veniturile din jocurile de noroc, în raport de susținerile contestatarului, precum și propuneri de soluționare a contestației cu privire la cuantumul impozitului datorat, respectiv nedatorat urmare reanalizării stării de fapt fiscale a contribuabilului.

Prin adresa de răspuns nr. .x./12.04.2018 organul fiscal precizează că în urma reanalizării situației fiscale privind cele descrise, își menține propunerea de respingere a contestației, comunicată prin adresa nr. .x./26.01.2018.

Față de cele mai sus arătate, în ceea ce privește obligațiile de plată individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016 nr. .x./04.12.2017 emisă de A.J.F.P. .X., rezultă că, întrucât **fiecare dintre veniturile brute obținute de contribuabil**, astfel cum a fost declarat prin declarația 200 aferentă anului 2016, depusă la A.J.F.P. .X. și înregistrată sub nr. .x./18.05.2017, **este sub limita de 66.750 lei** (4.744 lei, 24.868 lei, 20.195 lei, 19.580 lei, 21.303 lei, 24.338 lei, 18.834 lei, 24.965 lei și 19.396 lei.), **prevăzută la art. 110 alin. (10) din Codul fiscal**, reiese că domnul .X. datorează o diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală, determinată prin adunarea sumelor rezultate din aplicarea **cotei de 1% asupra fiecărui venit brut** declarat ca fiind obținut de la .Z.

S.R.L., urmează a se aplica prevederile art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

Ținând seama de cele sus menționate, A.J.F.P. .X. va proceda la reanalizarea baremului de impunere aplicat asupra fiecărui venit brut primit de un participant, de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc, ținând cont de prevederile legale în vigoare, sumele declarate de contribuabil prin declarația 200 și de reținerile din prezenta decizie.

Potrivit art. 7 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

„Art. 7. – (3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 110 alin. (7) – (10) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul 2016, O.P.A.N.A.F. nr. 3.695/2016, art. 7 alin. (3) și art. 279 alin. (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

Desființarea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016 nr. .x./04.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., cu privire la diferențele de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **18.504 lei**, urmând ca organele fiscale din cadrul A.J.F.P. .X. să reanalizeze situația fiscală a contribuabilului, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de considerentele din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul .X..