

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES

DECIZIA nr. 247 / 2005

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de *Societatea "X"*, prin contestatia inregistrata, asupra procesului-verbal si a procesului-verbal de constatare a contraventiilor incheiate de organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut la art.171 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Potrivit art.173 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, solutionarea contestatiei este in competenta organelor specializate din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Mures.

Procedura fiind indeplinita, contestatia se solutioneaza pe fond.

A) Fata de aspectele contestate se retine ca, la verificarea efectuata de catre organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal la Societatea "X" in urma careia a fost intocmit procesul-verbal, s-au constatat urmatoarele:

In perioada 01.12.2003 - 31.03.2004 unitatea a inregistrat in evidenta contabila venituri din activitati de jocuri de noroc, pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata.

In consecinta, organele de control au dispus in sarcina unitatii obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata.

Totodata, pentru determinarea eronata a taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, unitatea a fost sanctionata cu amenda contraventionala, in temeiul prevederilor art.13 alin.2 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, fiind intocmit in acest sens proces - verbal de constatare a contraventiilor.

B) In contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mures petenta invoca urmatoarele:

- "a calculat corect taxa pe valoarea adaugata deoarece pentru suma incasata din activitatea de exploatare a jocurilor de noroc nu a incasat aceasta taxa de la clienti pentru participarea lor la joc";

- in temeiul art.141 alin.(6) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, jocurile de noroc organizate de persoane autorizate, conform legii, sa desfasoare astfel de activitati, sunt scutite de plata taxei pe valoarea adaugata, iar potrivit art.18 din Regulamentul-cadru privind autorizarea, organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, precum si actualizarea tarifelor de licenta percepute acestora, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.130/1997, veniturile obtinute de agentii economici ce au pus la dispozitie detinatorilor de aparatura

specifica spatiul de joc, pe baza de contract de colaborare sau de asociere in participatiune, sunt considerate venituri din activitati de jocuri de noroc;

- societatea are prevazuta in statut activitatea de jocuri de noroc;
- a incheiat cu Societatea "Y" - unitate care detine toate avizele si autorizatiile necesare exploatarei jocurilor de noroc - contract de asociere in participatiune si act aditional la contractul mentionat.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se retin urmatoarele:

In fapt, cu ocazia verificarii efectuate de catre organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal s-a constatat ca in perioada 01.12.2003 - 31.03.2004 Societatea "X" a inregistrat in evidenta contabila venituri din activitati de jocuri de noroc, pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata.

In drept, potrivit art.141 alin.(2) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in categoria operatiunilor scutite de taxa pe valoarea adaugata se includ "e) jocurile de noroc organizate de persoanele autorizate, conform legii, sa desfasoare astfel de activitati i...s".

Potrivit art.15 din Hotararea Guvernului nr.251/1999 privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, "Jocurile de noroc cu participare directa pot fi organizate numai in spatii corespunzator amenajate pentru desfasurarea unor astfel de activitati.

Spatiu in care se desfasoara aceste activitati poate fi in proprietatea organizatorului, inchiriat sau dobandit sub o alta forma legala de catre acesta (pe baza de asociere in participatiune etc.).

In cazul unor contracte de asociere in participatiune, incheiate de catre utilizatorii de aparatura specifica jocurilor de noroc cu detinatorii de spatiu, organizatori de jocuri de noroc sunt considerate persoanele juridice care exercita cu forme legale dreptul de proprietate sau de folosinta asupra aparaturii respective. Intreaga responsabilitate in fata legii privind corecta desfasurare a activitatii de exploatare a aparaturii si a salii de joc revine detinatorilor cu orice titlu ai acestei aparaturi, **care au fost autorizati in conditiile prezentei hotarari**".

In temeiul dispozitiilor art.3 din Hotararea Guvernului nr.251/1999 privind conditiile de autorizare, organizare si exploatare a jocurilor de noroc, "Prin organizator de jocuri de noroc se intelege orice persoana juridica inregistrata legal in Romania si **autorizata sa exploateze jocuri de noroc** potrivit prevederilor prezentei hotarari", iar potrivit art.5 din acelasi act normativ "Exploatarea jocurilor de noroc se poate face numai in baza autorizatiei emise de Ministerul Finantelor, respectiv licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc i...s".

De asemenea, la art.12 din actul normativ anterior citat se prevede: "Toti agentii economici organizatori de jocuri de noroc vor avea prevazut in obiectul de activitate codul CAEN nr. 9.271."

In temeiul dispozitiilor legale citate anterior si avand in vedere tipul activitatii desfasurate de petenta, mentionat la Cap. II din procesul verbal atacat, respectiv "comertul cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare

predominanta de bauturi si tigari - cod CAEN 5211", nu poate fi retinuta la solutionarea favorabila a cauzei sustinerea potrivit careia contestatoarea are prevazuta in statut activitatea de organizare a jocurilor de noroc, cu atat mai mult cu cat nu face dovada acestei afirmatii.

Avand in vedere cele retinute mai sus si intrucat nici pana la data solutionarii contestatiei petenta nu face dovada ca a fost autorizata de Ministerul Finantelor pentru exploatarea jocurilor de noroc, respectiv ca i-a fost eliberata licenta pentru exploatarea jocurilor de noroc, se retine ca, in cazul de fata, venituri din activitatea de jocuri de noroc a realizat Societatea "Y" care, asa cum petenta arata in contestatie, detine "toate avizele si autorizatiile necesare exploatarei jocurilor de noroc".

In ceea ce priveste invocarea in sustinerea cauzei a prevederilor Regulamentului-cadru privind autorizarea, organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, precum si actualizarea tarifelor de licenta percepute acestora, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.130/1997, aceasta este neintemeiata intrucat actul normativ in cauza a fost abrogat la data de 1 mai 1999, prin Hotararea Guvernului nr.251/1999, anterior perioadei in care au fost realizate veniturile din activitatea de jocuri de noroc.

Prin urmare, pentru veniturile de mai sus, realizate din activitatea desfasurata ca urmare a asocierii in participatiune cu Societatea "Y" conform contractului, asociere avand ca obiect activitatea de jocuri de noroc desfasurata cu aparatele mecanice apartinand Societatii "Y" in spatiile de joc detinute de Societatea "X" petenta avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste amenda contraventionala, stabilita la control in temeiul prevederilor art.13 alin.2 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, prin procesul-verbal de constatare a contraventiilor, se retine ca acest capat de cerere are caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.180/2002, Directia Generala a Finantelor Publice Mures neavand competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere.

In drept, art. 178 din Ordonanta Guvernului nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, reglementeaza competenta solutionarii contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale - categorie in care nu se incadreaza procesele verbale de contraventie -, iar art.199 din acelasi act normativ stipuleaza faptul ca "Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraventiilor".

Fata de cele de mai sus se retine ca D.G.F.P.Mures nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate impotriva amenzii in cauza, competenta materiala de solutionare apartinand organelor judecatoresti, asa cum prevede si art. 32 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, act normativ care reprezinta dreptul comun in materie.

In acest sens, contestatia privind amenda contraventionala a fost remisa organelor de control, in vederea inaintarii acesteia instantei judecatoresti

competente, in conformitate cu art.32 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.2/2001.

Conform celor retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei, in temeiul art.173 alin.(1) lit.a) si art.174 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, se

D E C I D E :

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate Societatea “X” pentru taxa pe valoarea adaugata.

2) In ceea ce priveste amenda contraventionala, stabilita prin procesul verbal de contraventie, D.G.F.P. Mures nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere intrucat conform dispozitiilor legale competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti, careia organul de control urmeaza sa-i inainteze dosarul.

DIRECTOR EXECUTIV