



## Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila  
Tel: +0239619900,  
Fax: +0239619992  
e-mail:  
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

### DECIZIA Nr. 219

din data de 2010

privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. X S.R.L. Brăila  
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.\_/2010

Ministerul Finanțelor Publice-Agenția Națională de Administrare Fiscală-Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice, prin adresa nr.\_/2010, înregistrată sub nr.\_/2010, asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L. Brăila împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr.\_/2010.

S.C. X S.R.L. are sediul în Brăila, str. \_ nr.\_, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr.J09/\_/\_ , are CUI nr.RO \_ și este reprezentată legal de d-na \_ , care a semnat și ștampilat contestația, în original.

Obiectul contestației privește suma totală de \_ **lei**, din care: \_ **lei**, taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc și \_ **lei**, majorări de întârziere aferente, înscrisă în Decizia nr.\_/2010 de impunere din oficiu.

Decizia de impunere din oficiu nr.\_/2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila-Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice a fost comunicată S.C. X S.R.L., prin poștă, cu scrisoarea recomandată nr.\_/2010, confirmată de primire în data \_.10, iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila în data de **2010**, sub nr.\_, fiind astfel respectat termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația pe fond.

I. Prin **contestația** formulată, **S.C. X S.R.L. Brăila** se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. \_/2010, prin care a fost stabilită, în sarcina sa, suma totală de \_ **lei**, solicitând anularea acesteia, și motivează după cum urmează:

În data de 2009, societatea comercială a achiziționat un număr de \_ mașini electronice cu câștiguri (jocuri de noroc), iar la data de 2009 a mai achiziționat încă două, pentru care a obținut licență de exploatare în baza H.G. nr.251/1999.

Totodată, contestatoarea a precizat că, la data de 2009, a predat la S.C. \_ S.R.L. din localitatea \_, județul Sibiu, două mașini electronice pentru jocuri de noroc, a declarat scoaterea lor din funcțiune și a înștiințat Ministerul Finanțelor Publice - Comisia de Autorizare a Jocurilor de Noroc.

De asemenea, societatea susține că, la intrarea în vigoare a O.G. nr.77/2009 nu îndeplinea "condițiile cumulative privind desfășurarea activității de exploatare a jocurilor de noroc cu mașini electronice cu câștiguri , deoarece deținea *"în exploatare un număr de 12 licențe pentru Slot Machine în baza HG nr.251/1999, din care două aparate au fost predate... rămânând cu un număr de 10 jocuri de noroc pentru care licențele expirau la data de 2010...lucru ...adus la cunoștința Comisiei de avizare a jocurilor de noroc din cadrul Ministerului Finanțelor Publice cu adresa nr.\_/2009"*.

În plus, contestatoarea relatează că, în data de 2010, au mai fost scoase din funcțiune un număr de trei jocuri de noroc, pentru care a depus *"declaratie și proces verbal de primire predare, înregistrate ... sub nr.\_ din 2010 și care au fost transmise la M.F.P. Comisia de autorizare a jocurilor de noroc"*

Mai mult, S.C. X S.R.L. Brăila apreciază că *"circulara M.F.P. nr.\_/2009 nu poate fi mai presus decât O.G. nr.77/2009 și nu poate obliga pe nimeni să achite o taxă pe nimic..."* , precizând și faptul că, la data de 2010 *"jocurile de noroc pe care le mai dețineam au fost sigilate și depozitate în magazia societății și pentru care am efectuat plata licențelor până la data de mai sus"*.

**II. 1. Prin *Decizia de impunere din oficiu nr.\_/2010***, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice, s-au stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. Brăila, obligații bugetare în sumă totală de \_ **lei** din care: \_ **lei** cu titlu de taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor pe noroc, pentru perioada 2010 și \_ **lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente, pentru perioada 2009 - 2010.

După cum s-a menționat în decizia de impunere, la baza emiterii acesteia au stat prevederile art.83 alin.(4) din O.G. nr.92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Nota de constatare unilaterală nr. \_/2010, precum și Referatul nr. \_/2010.

Motivul indicat de organul fiscal, care a condus la stabilirea în sarcina societății comerciale a obligațiilor fiscale suplimentare, prin estimare, a fost că *“operatorul era obligat, conform art.27 alin.(3) lit.a) din O.U.G. nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, să achite taxa de autorizare aferentă licențelor pentru exploatarea jocurilor de noroc”* potrivit prevederilor O.U.G. nr.69/1998 privind regimul de autorizare a activității din domeniul jocurilor de noroc, conform cărora agentul economic avea obligația să declare și să achite, *“până la 25 a lunii în curs pentru luna următoare”* o taxă de \_ lei/mașină (licență).

Pentru obligațiile bugetare nedeclarate s-a procedat la calcularea majorărilor de întârziere conform prevederilor art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**2.** La baza emiterii deciziei atacate, a stat Nota de constatare unilaterală nr. \_/2010, prin care organul competent de la nivelul direcției a consemnat că a procedat la verificarea și monitorizarea tuturor aspectelor legate de modul de desfășurare a activității S.C. X S.R.L. Brăila în domeniul jocurilor de noroc.

Prin urmare, organul fiscal competent a menționat că, în baza O.U.G. nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, societatea comercială și-a exprimat opțiunea de a continua activitatea de jocuri de noroc cu un număr de “10 mijloace de joc”, excepție făcând 2 aparate cu seriile 1ST 100245 și 1 ST 100246, având licențele de exploatare seria \_ nr. \_ și respectiv seria \_ nr. \_ , cu termen de valabilitate 2009 – 2010, pentru care agentul economic a depus la organul fiscal teritorial o notificare înregistrată sub nr. \_/2009, prin care a precizat că “nu va mai desfășura activitatea de jocuri de noroc pentru cele 2 licențe”.

Pentru cele 2 licențe, prin nota de constatare s-a precizat că, în conformitate cu art.27 alin.(3) lit.a) din O.U.G. nr.77/2009, agentul economic era obligat să achite taxa de autorizare aferentă licențelor pentru exploatarea jocurilor de noroc la termenele și în cuantumul prevăzut de O.U.G. nr.69/1998 privind regimul de autorizare a activității din domeniul jocurilor de noroc, potrivit căreia S.C. X S.R.L. Brăila ar fi trebuit să achite o taxă de \_ lei/mașină (licență), lunar, până la 25 a lunii în curs pentru luna următoare.

Din verificarea evidențelor organului fiscal teritorial privind agentul economic și ale extraselor de cont din trezorerie, s-a menționat că societatea comercială a achitat la bugetul de stat integral taxele aferente celor 2 licențe, mai sus menționate, în timp ce pentru celelalte 10 licențe aflate în exploatare, cu valabilitate 2009 – 2010, s-a virat doar suma de \_

lei, în loc de \_ lei, taxă aferentă trimestrului I 2010 (ce trebuia achitată până la data de 28.12.2009), rămânând o taxă de jocuri de noroc neachitată în sumă de \_ lei.

Neachitarea la bugetul de stat a sumei de \_ lei a avut drept consecință calcularea de către organul fiscal competent, până la data de 2010, a majorărilor de întârziere aferente în sumă de \_ lei.

În data de 2010, organul fiscal a întocmit Referatul nr.\_, în baza Notei de constatare unilaterală nr.\_/2010 și prevederilor art.83 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-a menționat faptul că pentru S.C. X S.R.L. Brăila s-a procedat la stabilirea, din oficiu, a obligației de plată privind taxa pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc neachitată și a accesoriilor aferente, privind perioada 2010.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă S.C. X S.R.L. Brăila datorează bugetului de stat suma totală de \_ lei, din care: \_ lei, taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc și \_ lei, majorări de întârziere aferente, în condițiile în care societatea comercială nu a respectat prevederile legale aplicabile speței.***

***În fapt***, la data de 2009, S.C. X S.R.L. Brăila a achiziționat un număr de 10 mașini electronice cu câștiguri (jocuri de noroc), iar ulterior, la data de 2009, achiziționând încă două, pentru care a obținut licență de exploatare în baza H.G. nr.251/1999.

La data de 2009, societatea comercială a predat la S.C. \_ S.R.L. din localitatea \_, județul Sibiu, două mașini electronice pentru jocuri de noroc, declarând scoaterea lor din funcțiune și înștiințând Ministerul Finanțelor Publice - Comisia de Avizare și Autorizare a Jocurilor de Noroc, prin adresa nr.\_/2009, declarând totodată că, celelalte 10 aparate vor fi exploatare până la data de 2010, când expiră licențele emise în baza H.G. nr.251/1999.

Ca urmare, societatea comercială a achitat potrivit chitanței nr.\_/2009 taxa aferentă mașinilor electronice pentru jocuri de noroc în sumă de \_ lei (\_ lei aferentă celor 2 mașini scoase din funcțiune și \_ lei aferentă celor 10 aparate aflate în exploatare).

Ulterior, S.C. x S.R.L. Brăila a solicitat, cu adresa nr.\_/2009, înregistrată sub nr.\_/2009, vizarea, pentru trimestrul IV 2009, a celor 10 licențe pentru exploatarea jocurilor de noroc, specificând totodată că două aparate sunt retrase din funcțiune, achitând taxa aferentă aparatelor de jocuri de noroc potrivit chitanței nr.\_/2009 – \_ lei și cu O.P. nr.\_/2009 – \_ lei

( \_ lei aferentă celor 2 mașini scoase din funcțiune și \_ lei aferentă celor 10 aparate aflate în exploatare).

Cu adresa nr.\_/2010, înregistrată sub nr.\_/2010, societatea comercială a solicitat vizarea celor 10 licențe pentru exploatarea jocurilor de noroc și pentru luna \_ 2010, achitând o taxă conform chitanței nr.\_/2009 de \_ lei și în chitanței nr.\_/2010 – \_ lei și \_ lei.

Urmare a acestei adrese, D.G.F.P. Județul Brăila – Biroul Autorizări și Gestionarea Cazierului Fiscal a înștiințat S.C. X S.R.L. Brăila, prin adresa nr.\_/2010, că vizarea celor 10 licențe cu termen de valabilitate 2009 – 2010, nu este posibilă datorită faptului că nu a achitat integral taxa aferentă trimestrului din care face parte luna în care expiră licențele de exploatare pe care le deține societatea comercială.

În data de 2010, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice a emis Decizia de impunere din oficiu nr.\_, prin care s-au stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. Brăila, obligații bugetare, în sumă totală de \_ lei, din care: \_ lei cu titlu de taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor pe noroc, pentru perioada 2010 și \_ lei, reprezentând majorări de întârziere aferente, pentru perioada 2009 – 2010.

Împotriva deciziei de impunere din oficiu societatea comercială a formulat contestație, prin care susține că nu datorează taxa pentru exploatarea și organizarea jocurilor pe noroc stabilită în sarcina sa pentru perioada 2010, atâta vreme cât nu a produs și nu a încasat nimic în acest timp, licențele de funcționare expirând la data de 2010.

**În drept**, privind licențele pentru exploatarea jocurilor de noroc acordate operatorilor economici, sunt aplicabile prevederile art.27 alin.(1) din O.U.G. nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, după cum urmează:

**“ART. 27**

**(1) Licențe pentru exploatarea jocurilor de noroc acordate operatorilor economici până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență își mențin valabilitatea până la data expirării, cu condiția plății taxelor aferente autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc, la termenele și în cuantumul prevăzut de prezenta ordonanță de urgență, dar nu mai mult decât cuantumurile prevăzute în prezenta ordonanță de urgență, constituind în înțelesul prezentei ordonanțe de urgență autorizații de exploatare a jocurilor de noroc.”**

Față de cadrul legal menționat, D.G.F.P. Județul Brăila reține că, în speță, licențele pentru exploatarea jocurilor de noroc acordate S.C. X S.R.L. Brăila la data de 2009, deci până la data intrării în vigoare a O.U.G. nr.77/2009 (2009), își puteau menține valabilitatea până la data expirării acestora, respectiv 2010, cu **condiția** ca societatea comercială să își plătească taxele aferente autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc la termenele și în cuantumul prevăzut de actul normativ menționat.



Ori, potrivit prevederilor art.14 alin.(2) lit.b) subpct.(i) lit.A și B din O.U.G. nr.77/2009:

**“ART. 14**

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

...  
**b) taxa anuală aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc:**  
**(i) pentru jocurile de noroc caracteristice activității cazinourilor și jocurile tip slot-machine, taxa se datorează pentru fiecare mijloc de joc și se plătește în 4 rate trimestriale egale, astfel:**

**A. pentru primul trimestru - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care documentația a fost aprobată;**

**B. pentru celelalte trimestre - până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din trimestru (respectiv 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie) pentru trimestrul următor;”**

Ca urmare, se reține că, S.C. X S.R.L. Brăila avea obligația să își achite taxele aferente autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc, pentru care a solicitat și a obținut vizarea, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din trimestru (respectiv 25 \_\_, 25 \_\_, 25 \_\_ și 25 \_\_) pentru trimestrul următor.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Brăila constată că societatea comercială și-a achitat, pentru anul 2009, la termenele prevăzute de lege taxa aferentă autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc, în timp ce pentru primul trimestru al anului 2010 aceasta a achitat doar suma de \_\_ lei (prin chitanța nr. \_\_/2009 și potrivit chitanței nr. \_\_/2010), din suma totală de \_\_ lei ce o datora în mod legal societatea comercială, pentru cele 10 mașini de joc cu licențe aprobate, până la data de 2009 pentru trimestrul I 2010.

Pe cale de consecință, se constată că, în mod corect și legal, organul fiscal competent a impus S.C. X S.R.L. Brăila cu diferența de taxă aferentă autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc, neachitată, în sumă de \_\_ lei, motiv pentru care contestația societății comerciale referitoare la această sumă se privește ca **neîntemeiată** urmând a se **respinge** ca atare.

Potrivit principiului de drept accesoriul urmează principalul și contestația referitoare la majorările de întârziere în sumă de \_\_ lei aferente taxei pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc, urmează a se **respinge ca neîntemeiată**.

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatoarei potrivit căreia “circulara M.F.P. nr.641359/30.09.2009 nu poate fi mai presus de cât O.G. nr.77/2009 și nu poate obliga pe nimeni să achite o taxă pe nimic”, deoarece, în speță, la baza stabilirii în sarcina societății comerciale a obligațiilor fiscale suplimentare au stat prevederile O.U.G. nr.77/2009 și nicidecum ale circularei amintite de contestatoare,

care, în realitate, face trimitere tot la cadrul legal menționat de ordonanță, pe care nu-l excede.

Mai mult, societatea comercială a fost înștiințată de organul fiscal competent, prin adresa nr. \_/2009, cu privire la obligațiile pe care le avea referitoare la achitarea integrală a taxei aferentă trimestrului din care face parte luna în care expiră licențele de exploatare deținute, în cazul în care solicită continuarea activității de organizare și exploatare a jocurilor de noroc. Ori, atât timp cât societatea comercială a solicitat, în mod repetat, vizarea licențelor pentru exploatarea jocurilor de noroc, cunoscând prevederile legale, era obligată să-și achite integral sumele datorate bugetului de stat privind activitatea desfășurată, pentru întreg trimestrul I 2010, chiar dacă licențele au expirat la data de 2010.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.209 alin.(1) lit. a), art.210 și art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE :**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de S.C. X S.R.L. Brăila, cu sediul în Brăila, str. \_ nr.\_, privind suma totală de \_ *lei*, din care: \_ *lei*, taxă pentru exploatarea și organizarea jocurilor de noroc și \_ *lei*, majorări de întârziere aferente, înscrisă în Decizia de impunere din oficiu nr. \_/2010.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, potrivit art.218 alin.(2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.