

DECIZIE nr. 4188/28.09.2018

privind soluționarea contestației formulată de Dl. X înregistrată la DGRFP
Timișoara sub nr. TMR_DEC/17.05.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către AJFP Hunedoara - Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg cu adresa nr./09.05.2018, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DEC/17.05.2018, asupra contestației formulate de

dl. X

CNP:

cu domiciliul în jud. Hunedoara

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara – Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg sub nr...../06.05.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DEC/17.05.2018.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016 nr./21.03.2018, prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xxxxxx lei emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara – Serviciul Fiscal Hațeg, prin care s-a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xxxxx lei.

Urmare solicitării DGRFP Timișoara nr...../07.06.2018, petentul a depus la dosarul cauzei, contestația în original purtând semnătura persoanei îndreptățite, având în vedere că exemplarul contestației aflat la dosarul cauzei nu a fost semnat, fiind respectate astfel prevederile art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația depusă contribuabilul susține calcularea eronată a impozitului pe venit, de către organul fiscal, în suma totală de xxxxxxx lei prin decizia de impunere contestată, în sensul că acesta nu s-a efectuat în conformitate cu art. 110, alin.(7) și alin. (10) din Codul Fiscal pe fiecare venit brut primit, ci pe întreaga sumă obținută de-a lungul anului fiscal 2016, implicând astfel o altă grilă de calculare, deoarece totalul depășește pragul de 445.000 lei, până la care impozitul datorat este xxxxxxx + 25% pentru ceea ce depășește suma de 445.000 lei. Arată că, organizatorul jocurilor de noroc la distanță și-a îndeplinit obligația de informare a organelor fiscale române cu privire la veniturile efectiv obținute și retragerile sale în conformitate cu prevederile art. 110 alin.12 din Codul fiscal citat în cuprinsul contestației.

Totodată, petentul prezintă în contestația formulată un alt mod de calcul al impozitului pe venit raportat la veniturile din jocuri de noroc organizate la distanță obținute conform istoricului retragerilor prezentat în anexei nr.2 la contestație și a realității tranzacțiilor, prin aplicarea grilei de impozitare prevăzută la art.110 alin.10 din Codul fiscal la fiecare venit brut primit, în urma calculelor efectuate de petent rezultând un impozit datorat în sumă de xxxxxxx lei și nu xxxxxxx lei cum eronat, în opinia petenteului, a fost calculat de către organul fiscal prin decizia de impunere contestată.

Prin urmare, pentru toate cele prezentate în cuprinsul contestației și probate de documente petentul solicită admiterea contestației și anularea deciziei de impunere contestată cu privire la suma totală de plată în cuantum de xxxxxx lei reprezentând impozitul pe venitul obținut din jocuri de noroc aferent anului 2016.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016 nr./21.03.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a stabilit obligația de plată în sumă de xxxxxxx lei reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus prin aplicarea grilei de calcul prevăzută la art. 110 alin.10 din Codul fiscal la întreaga sumă obținută de-a lungul anului fiscal 2016, rezultând astfel un impozit în suma de xxxxxxx lei (xxxxxxx + xxxxxx), deoarece totalul depășește pragul de 445.000 lei, până la care impozitul datorat este xxxxxxx + 25% pentru ceea ce depășește suma de 445.000 lei.

La baza emiterii deciziei de impunere contestată a stat declarația cod "200" – Declarație privind veniturile realizate din România, depusă de petent la data de 30.10.2017 la organul fiscal teritorial, fiind înregistrată sub nr...../30.10.2017, prin care petentul a declarat pentru anul 2016 venituri din jocuri de noroc în sumă totală de xxxxxxx lei, deși petentul a depus anterior datei de 21.03.2018, data la care a fost emisă decizia de impunere contestată, declarația rectificativă cod "200" – Declarație privind veniturile realizate din România, fiind înregistrată sub nr...../05.02.2018, prin care a declarat

pentru anul 2016 venituri din jocuri de noroc pe fiecare câștig în parte, în sumă totală de xxxxxxx lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile petentului 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 aprilie 2016 – iulie 2016 domnul X a obținut venituri ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță prin intermediul site-ului www.....ro în sumă totală de xxxxxxx9 lei. Deși această sumă a fost câștigată în mai multe zile a fost declarată printr-o singură declarație cod 200 privind veniturile realizate pe anul 2016, înregistrată la organul fiscal sub nr...../30.10.2017, prin declararea cumulată a veniturilor brute realizate pe tot parcursul anului 2016. În urma prelucrării Declarației cod 200 înregistrată la organul fiscal sub nr...../30.10.2017, Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg a emis Decizia de impunere anuală pe anul 2016 nr.....31.10.2017 calculând un impozit rezultat din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxxxxxlei.

Împotriva deciziei de impunere nr...../31.10.2017, la data de 01.02.2018, petentul a formulat contestație înregistrată sub nr...../01.02.2018. Prin adresa înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg sub nr...../05.02.2018, petentul își retrage contestația și depune declarația cod 200 rectificativă, înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg sub nr...../30.10.2017, declarând pentru anul 2016 veniturile din jocuri de noroc pe fiecare câștig în parte, în sumă totală de xxxxxxx lei.

Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg emite o nouă Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016 nr...../21.03.2018, stabilind diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xxxxxxx lei, prin aplicarea baremului de impunere prevăzut la art. 110 alin. (10) din Codul fiscal asupra venitului brut cumulată în sumă totală de xxxxxx lei, primit de domnul X de la organizatorul/plătitorul de jocuri de noroc, B S.R.L.

Prin contestația depusă contribuabilul prezintă un alt mod de calcul al impozitului pe venit raportat la veniturile din jocuri de noroc organizate la distanță obținute conform istoricului retragerilor prezentat în Anexei nr.2 la

contestație și a realității tranzacțiilor, prin aplicarea grilei de impozitare prevăzută la art.110 alin.10 din Codul fiscal la fiecare venit brut primit, în urma calculelor efectuate de petent rezultând un impozit datorat în sumă de xxxxxx lei și nu xxxxxxlei cum eronat, în opinia petentului, a fost calculat de către organul fiscal prin decizia de impunere contestată.

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 anual [...]

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. într-o cauză similară - adresa din 12.04.2018, existentă la dosarul cauzei.

În speță din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele :

1. Prin declarația privind veniturile realizate din România în anul 2016, depusă la Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg în data de 31.10.2017, fiind înregistrată sub nr., petentul a declarat că a realizat de la BI PLC, CIF, un **venit brut cumulat din jocuri de noroc în sumă totală de xxxxxxxx lei.**

2. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016 nr./31.10.2017, Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg a stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xxxxxxx lei, prin aplicarea baremului de impunere prevăzut la art. 110 alin. (10) din Codul fiscal **asupra venitului brut cumulat** în sumă totală de xxxxxx lei, obținut de petent în anul 2016 de la organizatorul/plătitorul de jocuri de noroc, B PLC.

3. Prin declarația privind veniturile realizate din România în anul 2016, rectificativă, depusă la sediul A.J.F.P. Hunedoara - Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg, în data de 02.2018, fiind înregistrată sub nr...../.....02.2018, petentul a declarat **distinct** că a realizat de la B PLC, CIF, următoarele **venituri brute din jocuri de noroc:** xxxxxx lei, xxxxxxx lei, xxxxxxxxxx lei, xxxxxx lei, xxxxxxxx lei, xxxxx lei, xxxxx lei, xxxxxxxx lei, xxxxxxxx lei, xxxxxxxx lei, xxxxxxxx lei, xxxxxxxx lei, xxxxxxxx lei, xxxxxxxx lei, xxxxxxxx lei si xxxxxx lei.

4. Organul fiscal din cadrul AJFP Hunedoara - Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg emite o nouă decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016 nr. in data de 21.03.2018, prin care a stabilit aceeași diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xxxxxxx lei, prin aplicarea baremului de impunere prevăzut la art. 110 alin. (10) din Codul fiscal **asupra venitului brut cumulat** în sumă totală de xxxxxxlei, obținut de contribuabil în anul 2016 de la organizatorul/plătitorul de jocuri de noroc, B PLC., **fără a ține cont de dispozițiile art. 110 alin (7) - (10) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul 2016.**

În considerarea faptului că, în contestația formulată petentul a prezentat un alt mod de calcul al impozitului pe venit raportat la veniturile din jocuri de noroc organizate la distanță obținute conform istoricului retragerilor prezentat în Anexa nr.2 la contestație și a realității tranzacțiilor, prin aplicarea grilei de impozitare prevăzută la art.110 alin.10 din Codul fiscal la fiecare venit brut primit, în urma calculelor efectuate rezultând un impozit

datorat în sumă de xxxxxxx lei și nu xxxxxxx lei cum a fost calculat de către organul fiscal prin decizia de impunere contestată și 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./13.07.2018, organul de soluționare a solicitat organului fiscal emitent al actului atacat prezentarea modului de aplicare al alin.(7) și (10) din Codul fiscal cu privire la calcularea și stabilirea impozitului anual datorat de Dl. X pentru veniturile obținute din jocuri de noroc la distanță în anul 2016 raportat la veniturile declarate de petent prin declarația privind venitul realizat și de motivațiile sale din contestația formulată.

Prin adresa de răspuns nr./30.07.2018, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR/08.08.2018, organul fiscal nu prezintă modul de aplicare al alin.(7) și (10) din Codul fiscal cu privire la calcularea și stabilirea impozitului anual datorat de Dl. B pentru veniturile obținute din jocuri de noroc la distanță în anul 2016 raportat la veniturile declarate de petent prin declarația rectificativă privind venitul realizat și de motivațiile petentului din contestația formulată limitându-se la a preciza că, își menține propunerea de respingere a contestației, ca fiind neîntemeiată, punând astfel DGRFP Timișoara în imposibilitatea stabilirii situației de fapt prin raportare la temeiurile de drept invocate de părți.

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./21.03.2018 emisă de A.J.F.P. Hunedoara – Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg, rezultă că, deoarece conform prevederilor legale aplicabile în speță, **impozitul se calculează prin aplicarea baremului de impunere prevăzut la art. 110 alin. (10) din Codul fiscal asupra fiecărui venit brut**, astfel cum a fost declarat prin declarația rectificativă D200 aferentă anului 2016, depusă la Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg și înregistrată sub nr./05.02.2018, reiese că domnul B datorează o diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală, determinată prin adunarea sumelor rezultate din aplicarea **baremului de impunere prevăzut la art. 110 alin. (10) din Codul fiscal asupra fiecărui venit brut** declarat ca fiind obținut de la B PLC., urmează a se aplica prevederile art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: „(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. Hunedoara – Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg 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 rectificativa 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...../21.03.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara – Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg, cu privire la diferențele de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xxxxxxxx lei, urmând ca organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara - Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg să reanalizeze situația fiscală a contribuabilului, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de considerentele din prezenta decizie.

- prezenta decizie se comunică la:

- X

- Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.