

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

DECIZIA NR. 32
din 25.04.2012

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/.../12.04.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Botosani prin adresa nr. IV/.../12.04.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../12.04.2012, 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 22.03.2012, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT ... din 22.03.2012 intocmit de Activitatea de Inspecție Fiscala Botosani.

De asemenea, societatea contesta Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. IV/.../23.03.2012, pentru care competenta de solutionare revine Activitatii de Inspecție Fiscala Botosani, ca organ fiscal emitent al acestui act administrativ fiscal.

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 anulara partiala a Deciziei de impunere nr. F-BT .../22.03.2012 numai in ceea ce priveste taxele aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot-machine si accesoriile aferente, aducand urmatoarele motivatii:

- referitor la taxele aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot-machine in suma de ... lei, contestatoarea "*invoca netemeinicia fundamentarii raportului de inspectie fiscala pe o situatie de fapt nereala*" si pe cale de consecinta invoca netemeinicia actelor administrativ fiscale emise in baza raportului de inspectie fiscala (pag. 17). Astfel, sustine contestatoarea ca situatia de fapt fiscala descrisa de organele de inspectie fiscala, potrivit careia societatea prin adesa nr.../05.10.2009 a notificat organului fiscal ca renunta la un numar de 114 aparate de joc din cele 196 pentru care detinea licenta de exploatare la intrarea in vigoare a OUG nr. 77/2009 nu corespunde realitatii.

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, situatie recunoscuta de organele de inspectie fiscala la pag. 18 din raportul de inspectie fiscala.

- referitor la accesoriile aferente taxelor pentru autorizatia de exploatare a jocurilor de noroc in suma de ... lei, contestatoarea sustine ca interpretarea data de organele de inspectie fiscala bazandu-se pe o situatie de fapt nereala nu corespunde situatiei de fapt fiscale si solicita anularea platii accesoriilor invocand aceleasi motivele 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 22.03.2012, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT ... din 22.03.2012, 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, pentru care contestatoarea nu mai dorea sa continue activitatea si care au fost stocate de agentul economic la data intrarii in vigoare a OUG nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc.

Petenta a notificat organului fiscal conform adresei nr.../05.10.2009 ca renunta la o parte din mijloacele de joc autorizate, dar pentru aceste aparate de tip slot-machine nu a evidentiat, declarat si achitat lunar taxa de autozizare aferenta licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc in cuantumul de ... lei per aparat de joc pana la expirarea perioadei de valabilitate a licentelor, nerespectand prevederile art. 27 alin. (3) din OUG nr. 77/2009.

Pentru neachitarea diferentei de taxa 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, 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 capatul de cerere privind suma de ... lei reprezentand taxe 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 pentru determinarea corecta a starii de fapt fiscale organele de inspectie fiscala nu au procedat la investigarea tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei fiscale.

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2008 - 30.11.2011.

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 de 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 cuantum 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.

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 la data intrarii in vigoare a OUG nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, contestatoarea detinea licente pentru exploatarea jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot-machine valabile pentru un numar de 196 de aparate. 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 aceste aparate de tip slot-machine nu a evidentiat, declarat si achitat lunar taxa de autorizare aferenta licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc in cuantumul de ... lei per 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. Mai sustine contestatoarea ca dimpotriva nu a renuntat la activitatea de exploatare a jocurilor de noroc, achitand in continuare taxele prevazute de OUG nr. 77/2009, situatie recunoscuta de organele de inspectie fiscala la pag. 18 din raportul de inspectie fiscala.

De asemenea, contestatoarea ***“invoca netemeinicia fundamentarii raportului de inspectie fiscala pe o situatie de fapt nereala”*** si pe cale de consecinta invoca netemeinicia actelor administrativ fiscale emise in baza raportului de inspectie fiscala (pag. 17). Astfel, sustine contestatoarea ca situatia de fapt fiscala descrisa de organele de inspectie fiscala, potrivit careia societatea prin

adesa nr.../05.10.2009 a notificat organului fiscal ca renunta la un numar de 114 aparate de joc din cele 196 pentru care detinea licenta de exploatare la intrarea in vigoare a OUG nr. 77/2009 nu corespunde realitatii.

Fata de cele prezentate mai sus, organul de solutionare retine din analiza documentelor existente la dosarul cauzei ca inspectia fiscala s-a desfasurat cu incalcarea prevederilor art. 6, art. 7, art. 94 alin. (2) si art. 105 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

- potrivit art. 6 ***“organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza”***, inasa asa cum s-a retinut mai sus, motivatiile invocate de organul de inspectie fiscala nu au avut relevanta in stabilirea starii de fapt fiscale;

- potrivit art. 7 alin. (2) ***“organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz;***

- potrivit art. 94 alin. (2) ***“inspectia fiscala are urmatoarele atributii:***

a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei fiscale sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale; [...], iar asa cum s-a retinut mai sus, motivatiile in cauza nu au constituit elemente relevante in aplicarea legii fiscale;

- potrivit art. 105 alin. (1) ***“inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere”***, iar art. 49 prevede ca: ***“pentru determinarea starii de fapt fiscale, organul fiscal, in conditiile legii, administreaza mijloace de proba [...]***, inasa asa cum s-a retinut mai sus, organul de inspectie fiscala nu a adus probe pentru sustinerea motivatiilor invocate in stabilirea diferentelor de taxa de autozizare aferenta licentelor pentru exploatarea jocurilor de noroc.

Fata de obligatiile ce decurg din textele de lege prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei retine ca prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-BT ... din 22.03.2012, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT ... din 22.03.2012, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani nu a analizat in detaliu situatia celor 196 de aparate de joc, daca petenta si-a exprimat in scris vointa de a continua activitatea cu toate sau in parte, daca a renuntat in totalitate sau in parte la activitatea de exploatare a jocurilor de noroc, daca societatea si-a renoit licentele de organizare a jocurilor de noroc si pentru cate aparate, si nu au administrat mijloace de proba pentru determinarea starii de fapt fiscale, astfel incat aceasta sa rezulte cu certitudine din raportul de inspectie fiscala si din decizia de impunere.

Referitor la sustinerile contestatoarei ca nu a notificat organului fiscal ca renunta la un numar de 114 din cele 196 aparate de joc, si ca raportul de inspectie fiscala nu este fundamentat pe o situatie de fapt reala, se retine ca nici in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscala nu au combatut cu argumente si probe motivatiile invocate in contestatie.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca la solicitarea sa, organele de inspectie fiscala nu au putut prezenta notificarea contestatoarei ca renunta la continuarea activitatii de exploatare a jocurilor de noroc, prezentand numai declaratia privind scoaterea din functiune a mijloacelor de joc. Din analiza acesteia se retine ca are in scris numarul de inregistrare ... din 05.10.2009, insa nu se poate identifica daca acesta este numarul de inregistrare al petentei, intrucat declaratia nu poarta stampila cu nr. inregistrare al organului fiscal, si exista neconcordanțe între aceasta declaratie efectuata pentru 114 aparate de joc si declaratia anexata de societate la contestatie, care nu poarta nici un numar de inregistrare si cuprinde un numar de 120 mijloace de joc.

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, 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 organele de inspectie fiscala nu au stabilit cu certitudine starea de fapt fiscala si nu au administrat mijloace de proba ca petenta a depus notificare ca renunta la continuarea activitatii de exploatare a jocurilor de noroc, in totalitate sau partial, se retine ca pe baza deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala contestate, organul de solutionare a contestatiei nu poate determina cu claritate baza impozabila si in consecinta nu se poate pronunta asupra legalitatii actelor administrativ fiscale contestate si asupra masurii de plata a taxei aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot-machine in suma de ... lei.

In drept, art. 216 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, republicat in data de 31.07.2007, 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 masura de plata a taxei aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip

slot-machine in suma de ... lei dispusa prin Decizia de impunere nr. F-BT ... din 22.03.2012, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT ... din 22.03.2012, 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 accesoriile 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 22.03.2012, 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.

Avand in vedere ca potrivit punctului 1 din prezenta decizie urmeaza sa fie desfiintata partial decizia de impunere pentru taxele aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc in suma de ... lei, urmeaza sa fie desfiintata partial 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.

3. Referitor la capatul de cerere privind contestatia indreptata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrata sub nr. IV/.../23.03.2012 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani prin compartimentul solutionare contestatii are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care dispozitia de masuri nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala si accesorii ale acestora, ci priveste masurile stabilite in sarcina contribuabilului, fapt pentru care competenta de solutionare a contestatiei indreptata impotriva dispozitiei de masuri revine organului fiscal emitent al acesteia.

In fapt, prin Dispozitia de masuri nr. IV/.../23.03.2012 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii masura de a inregistra in evidenta contabila obligatiile fiscale suplimentare, astfel cum au fost detaliate in Decizia de impunere nr. F-BT .../22.03.2012 si in Raportul de inspectie fiscala nr. F-BT ... din 22.03.2012.

In drept, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei; [...]"

“(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”, iar pct. 5.3. din Ordinul A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

“Alte acte administrativ fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului, [...] etc.”

Conform pct. 1 din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, *“Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite.”*

Intrucat masurile stabilite in sarcina S.C. T S.R.L. Botosani prin Dispozitia de masuri nr. IV/.../23.03.2012 nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale societatii, ci masuri, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta fiscala (ca de exemplu: deciziile de impunere, etc.), se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, respectiv a Activitatii de Inspectie Fiscala Botosani, compartimentul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani neavand competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere competenta de solutionare revine Activitatii de Inspectie Fiscala Botosani, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.

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:

Art. 1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-BT ... din 22.03.2012 si a pct. 20, 21 si 22 din Raportul de inspectie fiscala nr. F-BT ... din 22.03.2012 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.

Art. 2. Transmiterea spre competenta solutionare a contestatiei formulata impotriva Dispozitiei de masuri nr. IV/.../23.03.2012 catre Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani, ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat.

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,