



1

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, .X.
Tel : + 021 319.97.54
Fax : + 021 336.85.48
e-mail : Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 110 / .04.2015
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.R.L.- în insolvență
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
- Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.922053/30.12.2014**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr.4364/12.12.2014 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.922053/30.12.2014 asupra contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. cu sediul social în .X., prin administrator special .X., numit prin Adunarea generală extraordinară a asociaților S.C. .X. S.R.L., potrivit Procesului Verbal din data de 21.02.2012.

S.C. .X. S.R.L. contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BN .X./23.10.2014 emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr.F-BN .X./23.10.2014 de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- taxă anuală autorizare jocuri noroc în sumă de .X. lei;
- majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei anuale autorizare jocuri noroc în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente taxei anuale autorizare jocuri noroc în sumă de .X. lei;

Totodată, societatea contestă Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-BN .X./23.10.2014 și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./23.10.2014 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X..

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BN .X./23.10.2014, respectiv 05.11.2014, prin remitere sub semnătură, conform semnăturii de primire a

reprezentantului societății pe adresa de înaintare nr..X./31.10.2014 aflată în copie la dosarul contestației, și de data depunerii contestației la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., respectiv 04.12.2014, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de S.C. .X. S.R.L.

I. Prin contestația formulată, societatea solicită admiterea contestației și pe cale de consecință anularea parțială a Deciziei de impunere nr.F-BN .X./23.10.2014, emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr.F-BN .X./23.10.2014, pentru suma totală de .X. lei, din care suma de .X. lei reprezintă taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, suma de .X. lei reprezintă majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei anuale de autorizare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune și suma de .X. lei reprezintă penalități de întârziere aferente taxei anuale de autorizare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, precizând că începând cu luna septembrie a anului 2009 a realizat venituri din organizarea și exploatarea jocurilor de noroc pentru activitatea de bingo desfășurată în săli de joc precum și pentru jocul de bingo transmis prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, activități încadrate în categoria jocurilor de noroc în baza prevederilor legale în domeniu, respectiv O.U.G. nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc.

Societatea susține că a calculat taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc de tip bingo transmis prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, interpretând noțiunea de încasări efective ca diferența între contravaloarea cartoarelor vândute minus totalul premiilor acordate, conform prevederilor art. 14 alin. (2) lit.a) pct. iii, coroborat cu prevederile punctului 1 Cap. II lit. G din O.U.G. 77/2009, ținând cont totodată și de prevederile H.G. nr.870/2009 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr.77/2009.

Totodată societatea precizează că în perioada 2009 - 2012 a obținut de la .X. un număr de 3(trei) autorizații anuale de exploatare, pentru care a întocmit și depus anual în vederea autorizării, "Documentația tehnico-economică de eficiență pentru jocul de bingo organizat prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune", pe baza căreia s-a calculat taxa anuală de

autorizare, a căror eliberare era condiționată de achitarea la zi a obligațiilor față de bugetul de stat și nu au existat obiecțiuni privind modul de calcul și declarare a taxei de autorizare.

Cu privire la actele administrative fiscale contestate, SC .X. SRL arată că în luna martie 2012, DGFP .X. a efectuat o inspecție fiscală generală aferentă perioadei 01.05.2010 - 31.12.2013, urmare căreia, prin documentele de control încheiate, organele de inspecție fiscală au stabilit că baza de calcul a taxei de autorizare pentru exploatarea jocului de noroc Bingo organizat prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune o reprezintă nivelul taxei de participare colectate și nu veniturile estimate și/sau realizate de către organizator, așa cum consideră societatea că prevede în mod expres legea.

Față de acest punct de vedere societatea susține că raportat la starea de fapt reală, interpretarea prevederilor legale incidente și constatările organului de control sunt evident eronate în sensul că la întocmirea actelor contestate organul de control nu a ținut seama de prevederile legale potrivit cărora veniturile estimate/realizate din activitatea de jocuri de noroc se calculează ca diferență dintre taxa de participare totală și premiile totale acordate.

În susținere societatea invocă prevederile art. 14 alin. (2) lit. b), pct. (iii) din OUG nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc precum și cele ale Anexei nr.11 la HG nr.870/2009, potrivit cărora calculul taxei anuale de autorizare și respectiv regularizarea acesteia se calculează în baza veniturilor estimate/realizate de organizatorul de jocuri de noroc, care în opinia societății reprezintă încasările certe care se determină prin deducerea din taxa de participare totală colectată a premiilor totale acordate.

Totodată societatea invocă prevederile art.139 alin. (1) din Constituția României, conform căruia impozitele, taxele și orice alte venituri ale bugetului de stat și ale bugetului asigurărilor sociale de stat se stabilesc numai prin lege, considerând că în cazul de față taxa de autorizare este reglementată de OUG nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, motiv pentru care orice alte prevederi și completări făcute prin alte acte normative care nu au rangul de lege, cu privire la fiscalitatea în domeniul jocurilor de noroc, nu produc efecte juridice.

Contestatoarea mai invocă și prevederile Ordinului nr.3055/2009 privind Reglementările contabile conforme cu directivele europene, arătând că în principiu veniturile operatorilor economici organizatori de jocuri de noroc se compun din veniturile de exploatare, venituri financiare și venituri extraordinare. Veniturile din exploatare cuprind venituri din vânzarea de produse mărfuri, precum și prestări servicii, în nume propriu. În cazul jocurilor de noroc acestea sunt considerate venituri de prestări servicii și sunt

determinate ca și diferență între taxa de participare și premiile acordate participanților, această diferență fiind de fapt plata pentru serviciile prestate către participanți.

În susținerea contestației societatea arată că ne aflăm în sfera unui joc de noroc organizat la nivel național, de un singur organizator, iar rațiunea legiuitorului trebuie să se circumscrie firesc aceluiași mecanism/principiu: în materia jocurilor de noroc încasări efective realizate reprezintă diferența dintre taxa de participare colectată de la jucători (miza) și premiile efectiv acordate după desfășurarea jocului de noroc, această opinie fiind împărtășită și de către Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc .X., așa cum rezultă din adresa nr..X./18.03.2014.

În dovedirea modului de calcul legal al taxei de autorizare societatea solicită, în probațiune, dispunerea efectuării unei expertize de specialitate, apreciind că sub aspect probatoriu actul de control este abuziv, el bazându-se exclusiv pe opinii exprimate de direcții din cadrul .X. (Direcția Juridică, Direcția Generală Management al Domeniilor Reglementate Specific, Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală), fără competență specială în materia jocurilor de noroc.

În acest sens contestatoarea apreciază că interpretarea și aplicarea de către organele de control fiscal a textelor de lege incidente într-o anumită situație (în cazul de față modul de calcul al taxei de autorizare), constituie un demers insuficient atât timp cât nu sunt avute în vedere principiile care guvernează materia analizată, în speță, încasările efective realizate reprezintă diferența dintre taxa de participare colectată de la jucători (miza) și premiile efectiv acordate după desfășurarea jocului de noroc.

Față de cele mai sus menționate, societatea consideră actele administrativ-fiscale contestate ca fiind netemeinice, impunându-se anularea în parte a acestora, cu consecința anulării obligațiilor de plată stabilite suplimentar de către organele de inspecție fiscală, întrucât taxa de autorizare a fost calculată corect de către societate.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de .X. lei și penalitățile în sumă de .X. lei stabilite prin decizia de impunere contestată, societatea consideră că acestea nu sunt datorate în condițiile în care au fost calculate de către organele de control asupra unui debit nedatorat.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.F-BN .X./23.10.2014, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.F-BN .X./23.10.2014, contestată, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. au efectuat o inspecție generală la **S.C. .X. S.R.L.** având ca obiect și verificarea modului de calcul, declarare și virare a taxelor anuale aferente autorizației de exploatare a jocurilor de noroc acordată pentru

activitatea de bingo organizată prin intermediul sistemelor rețelilor de televiziune, pentru perioada 01.05.2010-31.12.2013.

În perioada 01.05.2010 - 17.02.2012, societatea a obținut venituri din organizarea și exploatarea jocurilor de noroc de tip bingo, organizate prin intermediul sistemelor rețelilor de televiziune ".X.", activitate de jocuri de noroc prevăzută la art.10, alin.1, lit.f) din OUG nr.77/2009 în vigoare în perioada supusă verificării, în baza Licenței pentru organizarea jocurilor de noroc seria .X. valabilă pentru perioada 01.09.2009 - 31.08.2014 și Autorizației de exploatare a jocurilor de noroc pentru activitatea de bingo organizată prin intermediul sistemelor rețelilor de televiziune, seria .X., acordată anual pentru perioadele 01.09.2009-31.08.2010, 01.09.2010-31.08.2011 și respectiv 01.09.2011 - 31.08.2012, documente emise de .X. din cadrul .X..

Din data de 19.02.2012, Licența pentru organizarea jocurilor de noroc seria .X. a fost revocată de către .X., prin Decizia nr..X./16.02.2012.

Din verificările efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că SC .X. SRL a calculat taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelilor de televiziune, astfel:

- pentru perioada mai 2010 - noiembrie 2010, SC .X. SRL a calculat taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelilor de televiziune prin aplicarea unui procent de .X. la total încasări, reprezentând total vânzări (valoarea cartoarelor vândute) minus total premii acordate;

- pentru perioada decembrie 2010 - februarie 2012 SC .X. SRL a calculat taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelilor de televiziune, în același mod, dar prin aplicarea procentului de .X. la valoarea cartoarelor vândute, minus total premii acordate.

Urmare acestui mod de interpretare a bazei de calcul aferentă taxei anuale de autorizare, pentru partidele de joc de bingo televizat organizate în perioada supusă inspecției fiscale, societatea a calculat taxa de autorizare prin aplicarea procentelor de .X. și respectiv .X. asupra încasărilor efective din care s-a scăzut valoarea premiilor acordate, suma acesteia fiind de .X. lei.

Organele de inspecție fiscală, în baza prevederilor art.14, alin.(2) pct.iii, lit.A din OUG nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, pct.II, lit.G din Anexa la OUG nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, în vigoare în perioada 01.05.2010-23.12.2010, pct.II, lit.G din Anexa la OUG nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, în vigoare în perioada 24.12.2010-17.02.2012, HG nr.870/2009 privind normele metodologice de aplicare a OUG nr.77/2009, Hotărârea Guvernului Nr.823/2011 privind modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr.870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și

exploatarea jocurilor de noroc si tinand cont de faptul ca definitia data de OUG nr.77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, urmare modificarii acestei ordonante prin OUG nr.20/2013, nu modifica cu nimic continutul notiunii de „incasari efectiv realizate” ci explicita, intareste si vine in sustinerea prevederilor legale expuse mai sus, conform carora , prin „incasari efectiv realizate” se intelege totalul veniturilor obtinute din vanzarea cartoanelor si nu o diferenta, asa cum considera societatea, între contravaloarea cartoanelor vândute și premiile acordate participanților, au procedat la recalcularea taxei anuale de autorizare și exploatare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul rețelelor de televiziune datorate de SC .X. SRL, prin aplicarea procentelor de .X. pentru perioada 01.05.2010 – 23.12.2010, respectiv .X. pentru perioada 24.12.2010-16.02.2012, asupra încasărilor efective, respectiv - venituri încasate de operatorul economic din vânzarea cartoanelor, rezultând o valoare a taxei de autorizare de .X. lei.

Suma suplimentară de plată aferentă taxei de autorizare și exploatare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul rețelelor de televiziune, stabilită de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere contestată, pentru partidele de joc desfasurate in perioada 01.05.2010 - 12.02.2012, este de .X. (.X. lei - .X. lei).

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că urmare Deciziei nr..X./16.02.2012, prin care .X. a dispus revocarea licenței de organizare a jocurilor de noroc tip bingo organizate prin intermediul sistemelor de televiziune acordată SC .X. SRL, partida televizată programată la data de 19.02.2012 nu a mai avut loc.

Având în vedere că societatea a vândut bilete de participare la partida programată în data de 19.02.2012 în sumă totală de .X. lei, sumă nerestituită de societate cumpărătorilor de cartioane Bingo și neînregistrată pe veniturile societății, ci doar in contul .X. „.X.”, in corespondenta cu conturile ”casa” si „banca”, organul fiscal a calculat aferent acestei sume taxă de autorizare in valoare de .X. (.X. lei* .X.).

Astfel, suma totală suplimentara de plată aferenta taxei anuale de autorizare calculată prin Raportul de inspecție fiscală pentru perioada 01.05.2010-12.02.2012 este de .X. lei (.X. + .X. lei).

În consecință, prin Decizia de impunere nr.F-BN .X./23.10.2014 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-BN .X./23.10.2014, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. au stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de .X. lei, din care suma de .X. lei reprezintă taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, suma de .X. lei reprezintă majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei anuale de autorizare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune și suma de .X. lei reprezintă penalități de întârziere aferente taxei anuale de autorizare a

jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.06.2010-17.02.2012, dată la care pentru S.C. .X. S.R.L. s-a deschis procedura insolvenței.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă taxă anuală autorizare jocuri noroc, suma de .X. lei reprezintă majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei anuale autorizare jocuri noroc și suma de .X. lei reprezintă penalități de întârziere aferente taxei anuale autorizare jocuri noroc,

cauza supusă soluționării este dacă “încasările efectiv realizate la nivelul organizatorului” ce constituie baza de calcul a taxei anuale de autorizare a activității de jocuri de noroc de tip bingo organizată prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, conform legii, reprezintă valoarea totală a încasărilor efectuate din vânzarea cartoanelor de Bingo din care se scade valoarea totală a premiilor acordate participanților la joc, așa cum a procedat societatea, sau reprezintă valoarea totală a încasărilor efectuate din vânzarea cartoanelor de bingo, așa cum a stabilit organul de inspecție fiscală.

În fapt, în perioada 01.05.2010 - 17.02.2012, societatea a obținut venituri din organizarea și exploatarea jocurilor de noroc de tip bingo, organizat prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, în baza Licenței pentru organizarea jocurilor de noroc seria .X. valabilă pentru perioada 01.09.2009 - 31.08.2014 și Autorizației de exploatare a jocurilor de noroc pentru activitatea de bingo organizată prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, seria .X., acordată anual pentru perioadele 01.09.2009-31.08.2010, 01.09.2010-31.08.2011 și respectiv 01.09.2011 - 31.08.2012 - documente emise de .X. din cadrul .X..

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că prin Decizia nr..X./16.02.2012 Licența pentru organizarea jocurilor de noroc seria .X. deținută de S.C. .X. S.R.L. a fost revocată de către .X..

Pentru perioada 01.05.2010 - 17.02.2012, societatea a calculat, declarat și virat la bugetul statului taxa anuală de autorizare aferentă activității de tip bingo organizat prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, în suma totală de .X. lei, prin aplicarea cotei de .X. și respectiv .X. prevăzută de legea în vigoare pentru perioada respectivă, raportată la o bază de calcul reprezentând “încasările efective” constituite ca diferența dintre total vânzări (contravaloarea cartoanelor de Bingo vândute) și total premii acordate.

Urmare inspecției fiscale desfășurate la societate, prin Raportul de inspecție fiscală nr.F-BN .X./23.10.2014, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. au constatat că “încasările efective” ce constituie baza de calcul a taxei anuale de autorizare a jocului de noroc de tip bingo organizat prin intermediul sistemelor rețelilor de televiziune reprezintă totalul încasărilor obținute din vânzarea cartoanelor de Bingo vândute de societate în perioada de desfășurare a activității.

În consecință, prin raportarea la o bază de calcul a taxei anuale de autorizare reprezentând totalul încasărilor obținute din vânzarea cartoanelor de Bingo vândute de societate în perioada de referință, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății controlate taxe anuale de autorizare în sumă de .X. lei (pentru partidele de joc desfășurate în perioada 01.05.2010-12.02.2012), suma suplimentară de plată aferentă taxei de autorizare și exploatare a jocurilor de noroc bingo fiind de .X. (.X. lei - .X. lei).

Totodată, având în vedere faptul că pentru partida din data de 19.02.2012, care nu s-a mai desfășurat, societatea a încasat suma de .X. lei din vânzarea biletelor de bingo aferentei partidei programate, fără a calcula și declara taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, s-a stabilit suma suplimentară aferentă taxei anuale de autorizare și exploatare a jocurilor de noroc de tip bingo organizate prin intermediul rețelilor de televiziune în valoare de .X. (.X. lei* .X.).

Astfel, suma suplimentară aferentă taxei de autorizare și exploatare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul rețelilor de televiziune, pentru perioada verificată, este de .X. lei (.X. + .X.).

Pentru neplata la scadență a taxei anuale de exploatare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul rețelilor de televiziune, au fost calculate în sarcina societății majorări de întârziere/dobânzi în suma de .X. lei și penalități de întârziere în suma de .X. lei, accesoriile fiind calculate pentru perioada 25.06.2010 - 17.02.2012.

În drept, sunt incidente prevederile art.1 alin.(1), art.13 alin.(1), art.14 alin. (2) pct.iii lit.A și lit.B din O.U.G. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, conform cărora:

ART. 1

“(1) Organizarea și exploatarea activității de jocuri de noroc pe teritoriul României constituie monopol de stat și se desfășoară în condițiile prezentei ordonanțe de urgență. (...)

ART. 13

(1) Acordarea licenței de organizare a jocurilor de noroc, respectiv acordarea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc se realizează cu perceperea de taxe. (...)

ART. 14

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

(iii) pentru jocurile de tip pariu și jocurile de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, taxa anuală se datorează și se plătește după cum urmează:

A. sumele care rezultă din aplicarea procentelor prevăzute în anexă la veniturile estimate de operatorul economic, dar nu mai puțin decât taxa anuală minimală - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care documentația a fost aprobată;

B. în cazul în care, în cursul anului de autorizare, încasările efective depășesc încasările estimate prin documentația prezentată la data autorizării, taxa anuală de autorizare datorată se va recalcula prin aplicarea cotei procentuale prevăzute în anexă asupra încasărilor efective cumulate de la începutul perioadei de autorizare. Recalcularea se va efectua lunar, începând cu prima lună în care se înregistrează depășirea rezultatelor estimate. Încasările efective cumulate și taxa plătită de la începutul perioadei de autorizare până la finele lunii precedente celei pentru care se face regularizarea se va declara și plăti până la data de 25 a lunii următoare;”

- pct.II, lit.G din Anexa la O.U.G. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, în vigoare în perioada 05.2010-23.12.2010, prevede:

“ANEXA 1

II. Taxe aferente autorizației de exploatare a jocurilor de noroc (anuale):

G. Pentru jocurile de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune: .X. din încasările efectiv realizate la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de .X. lei, pe baza documentației tehnico-economice de eficiență prezentate de operatorul economic.”

- pct.II, lit.G din Anexa la O.U.G. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, așa cum a fost modificat prin Legea nr.246/2010 pentru aprobarea O.U.G. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, în vigoare în perioada 24.12.2010-16.02.2012, prevede:

“ANEXA 1

II. Taxe aferente autorizației de exploatare a jocurilor de noroc (anuale):

G. Pentru jocurile de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune: .X. din încasările efectiv realizate la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de .X. lei, pe baza documentației tehnico-economice de eficiență prezentate de operatorul economic.”

-art.57 alin.(3) din HG nr.870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, prevede:

ART. 57

“(3) Documentația tehnico-economică de eficiență prezentată de operatorul economic la autorizare, întocmită pe o perioadă de un an, va conține următoarele date: totalul încasărilor brute estimate, totalul cheltuielilor, pe elemente principale de cheltuieli, profitul brut.”

- anexa 11 la HG nr.870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, prevede:

“Situția privind încasările lunare la sala de joc tip bingo / jocuri bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune”:

Nr.crt.	Indicatorul	Valoarea
1	Total vânzări	
2	Premiile acordate	
2.1	Premii de linie	
2.2	Premii de bingo	
2.3	Premii de bingo acumulate	
2.4	Premii speciale acordate	
2.5	Total premii acordate (rd. 2.1 + ... + rd. 2.4)	
3	Total încasări (rd. 1 - rd. 2.5):	

- pct.36 din Hotărârea Guvernului Nr.823/2011 privind modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr.870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, potrivit căruia:

*-” La anexa nr.11 "Situția privind încasările lunare la sala de joc tip bingo/jocuri bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune", punctul 1 al formularului se modifică și va avea următorul cuprins:
"1.Încasări efective"*

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus invocate, taxa anuală de autorizare pentru jocurile de noroc de tip bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune este de **.X. din încasările efective realizate la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de .X. lei**, pe baza documentației tehnico-economice de eficiență prezentate de operatorul economic pentru perioada 05.10.2010-23.12.2010 și respectiv **.X. din încasările efective realizate la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de .X. lei**, pe baza documentației tehnico-economice de eficiență prezentate de operatorul economic, pentru perioada 24.12.2010-16.02.2012.

Cu privire la modul de calcul al taxei de autorizare, .X. în calitate de organ cu atribuții în activitatea de autorizare și exploatare a jocurilor de noroc în perioada supusă verificării, s-a pronunțat astfel:

-prin adresa nr..X./28.09.2010, Direcția Generală de Management al Domeniilor Reglementate Specific din cadrul .X. a precizat Direcției Generale Juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală că prin sintagma „încasări efective”, se înțelege suma percepută și încasată de către organizator de la participanți la joc, în schimbul dreptului de participare la joc.

-în același sens a fost și adresa nr..X./04.10.2010 prin care Direcția Generală Juridică din cadrul ANAF a precizat Gărzii Financiare-Comisariatul General că prin sintagma „încasare efectivă” se înțelege totalul încasărilor realizate de organizator provenite din vânzarea cartoarelor, înainte de a se acorda vreun premiu.

De asemenea, prin adresa nr..X./02.04.2012, Direcția Generală de Management a Domeniilor Reglementate Specific din cadrul .X. precizează Direcției Generale a Finanțelor Publice a jud. .X. faptul că prin “încasări efectiv realizate” noțiune utilizată în O.U.G.77/2009, pe baza căreia se stabilește taxa aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor de televiziune, se înțelege totalul veniturilor fără a scădea premiile sau alte cheltuieli.

Facem precizarea că, una dintre completările aduse de HG nr.823/2011 privind modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr.870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, a fost modificarea sintagmei din anexa nr.11 respectiv „total vânzări” cu sintagma „încasări efective”, tocmai pentru a clarifica eventuale confuzii între noțiunea de “încasări efectiv realizate” utilizată în O.U.G nr. 77/2009 și noțiunea “total încasări” din H.G nr. 870/2009.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm că, pentru stabilirea bazei de calcul a taxei aferente autorizației de exploatare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, legiuitorul a avut în vedere noțiunea de “încasări efectiv realizate” la nivelul organizatorului de jocuri de noroc, respectiv “totalul veniturilor fără deducerea premiilor sau a altor cheltuieli.”

-în același sens a fost emisă și adresa comună a .X. și a .X. din cadrul .X. cu nr..X./31.10.2012, transmisă Direcției Generale a Finanțelor Publice a jud. .X..

Astfel, având în vedere opinia constantă a .X. exprimată prin direcțiile de specialitate cu privire la modul de calcul al taxei anuale de autorizare a jocurilor de noroc de tip bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, în sensul că baza de calcul a taxei anuale de autorizare a jocurilor de noroc de tip bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune o reprezintă încasările efectiv realizate la nivelul organizatorului de jocuri de noroc, respectiv totalul veniturilor fără deducerea premiilor sau a altor cheltuieli, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au calculat cuantumul taxei prin aplicarea cotei prevăzute de lege în perioada verificată asupra bazei de calcul mai sus precizate, stabilind în sarcina societății o diferență suplimentară de taxe de autorizare aferente jocurilor de noroc de tip bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune în sumă de .X. lei.

Referitor la invocarea de către societate a adresei Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc nr..X./18.03.2014, potrivit căreia sintagma "încasări efective" trebuie înțeleasă ca și încasări certe realizate de către organizatorul de jocuri de noroc după închiderea lunii financiare care se determină prin diferența dintre încasările din taxa de participare și premiile acordate către participant", aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât această autoritate a fost înființată prin Ordonanța de Urgență Nr. .X. din 27 martie 2013 privind înființarea, organizarea și funcționarea Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, în perioada verificată .X., în calitatea sa de autoritate cu atribuții în activitatea de autorizare și exploatare a jocurilor de noroc, fiind în măsură să se pronunțe asupra bazei de impozitare a taxei anuale de autorizare aferente jocurilor de noroc de tip bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, în perioada supusă inspecției fiscale.

Referitor la susținerile societății cu privire la faptul că în perioada 2009-2012 .X. cu atribuții în activitatea de autorizare și monitorizare a jocurilor de noroc, a acordat societății un număr de 3(trei) autorizații anuale de exploatare a activității de bingo organizată prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, în baza depunerii anuale a unor documentații tehnico-economice de eficiență pe baza cărora s-a calculat taxa anuală de autorizare și totodată, activitatea desfășurată de societate a fost monitorizată de .X. prin intermediul unui sistem informatic central, cu acces la datele privind totalul taxei de participare colectate și totalul premiilor acordate și nu au existat obiecțiuni din partea autorității jocurilor de noroc privind modul de calcul și declarare a taxei anuale de autorizare, aceste susțineri nu se pot reține în soluționarea favorabilă a contestației întrucât monitorizarea activității de jocuri de noroc exercitată de .X. nu certifică și corectitudinea evidentierii, declarării și virării taxei anuale de autorizare aferentă activității de tip bingo organizat prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune.

În ceea ce privește domeniul fiscalității, atribuțiile privind investigarea fiscală a activității contribuabilului, legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale și în speță stabilirea corectă a bazei de impunere a taxei anuale de autorizare, stabilirea diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată revin organelor de inspecție fiscală din cadrul ANAF, conform reglementărilor art.94 alin.(I) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

"ART. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea

sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.”

Referitor la invocarea de către contestatoare a prevederilor art.139 alin.(1) din Constituția României, conform căreia impozitele, taxele și orice alte venituri ale bugetului de stat și ale bugetului asigurărilor sociale de stat se stabilesc numai prin lege, considerând că în cazul de față taxa de autorizare jocuri de noroc de tip bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune este reglementată de OUG nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, motiv pentru care orice alte prevederi și completări făcute prin alte acte normative care nu au rangul de lege nu pot fi invocate, se reține că această susținere este nefondată, atâta timp cât organele fiscale au calculat taxa de autorizare jocuri de noroc de tip bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune raportat la “încasările efective” precizate la pct.II, lit.G din Anexa la O.U.G. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, iar explicitările aduse prin normele de aplicare ale ordonanței de urgență mai sus menționate, în speță HG nr.870/2009, așa cum a fost modificată prin HG Nr.823/2011, care fac corp comun cu actul normativ de bază, au rolul de a face precizări cu privire la aplicarea în concret a acestuia.

Referitor la susținerea societății potrivit căreia “*Din discuțiile preliminare purtate cu inspectorii fiscali a rezultat ideea unei eventuale reverificări asupra modului de calcul a taxei de autorizare pentru exploatarea jocului de noroc Bingo organizat prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune de către societatea noastră începând cu septembrie 2009 când a fost inițiat proiectul “.X.”*, acest argument nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației întrucât din documentele aflate la dosar se reține că perioada verificată pentru care s-a emis titlul de creanță este 01.05.2010-31.12.2013, iar inspecția fiscală desfășurată anterior la societate a vizat perioada până în aprilie 2010, astfel încât nu poate fi vorba de o reverificare.

Totodată, potrivit prevederilor art.105¹ alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conducătorul inspecției fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade.

Astfel, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-BN .X./23.10.2014, pentru suma totală de .X. lei, reprezentând taxe anuale de autorizare a jocurilor de

noroc de tip bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune.

Având în vedere cele mai sus, precum și faptul că în sarcina societății a fost reținut ca datorat debitul în suma de **.X. lei** reprezentând taxa de autorizare a jocurilor de noroc de tip bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, contestatoarea datorează și accesoriile în sumă totală de **.X. lei** din care majorări de întârziere/dobânzi aferente în sumă de **.X. lei** și penalități de întârziere aferente în sumă de **.X. lei**, drept pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru această sumă, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" și ținând cont de faptul că societatea nu aduce argumente privind modul de calcul al acestora.

2. Referitor la Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.F-BN .X./23.10.2014, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere, în condițiile în care la data depunerii contestației SC .X. SRL nu avea calitatea de mare contribuabil, iar Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.F-BN .X./23.10.2014 nu a fost emisă de organele centrale de inspecție/control.

În fapt, prin Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.F-BN .X./23.10.2014 organele de inspecție fiscală au dispus nemodificarea bazei de impunere a contribuției de asigurari sociale datorata de angajator, contribuției individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contribuției de asigurari pentru șomaj datorata de angajator, contribuției individuale de asigurari pentru șomaj retinuta de la asigurați, contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, contribuției pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contribuției pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurați, contribuției pentru concedii si indemnizații de la persoane juridice sau fizice, impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenti persoane fizice, datorate de persoane juridice române pe perioada 01.05.2010 – 31.12.2013.

Prin contestația formulată societatea solicită anularea Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.F-BN .X./23.10.2014.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.205 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

-prevederile art.209 alin.1 lit.c) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, conform căroră:

*„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:
[...]*

c) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 5 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate în prezentul articol, emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală, indiferent de cuantum.”

Potrivit art.88 lit.e) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

De asemenea, potrivit prevederilor art.1 și art.2 din OPANAF nr.1024 din 29 iulie 2013 privind aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspecției fiscale":

“ART.1 Se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspecției fiscale", cod 14.13.02.99/3, prevăzut în anexa nr.1.

ART. 2

Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspecției fiscale" se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr.2.”

“ANEXA 2 Instrucțiuni de completare a formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspecției fiscale"

Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspecției fiscale" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale pentru comunicarea rezultatelor inspecțiilor fiscale atât la persoane juridice, cât și la persoane

fizice, conform Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspecției fiscale" se va completa la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale pentru obligațiile fiscale pentru care s-a constatat că baza de impunere nu se modifică, iar creanța fiscală a fost corect determinată."

Din coroborarea prevederilor legale invocate, precum și pentru faptul că prin Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.F-BN .X./23.10.2014 nu se prevede stabilirea unor obligații fiscale suplimentare în sarcina societății ci faptul că între impozitele calculate și plătite de contribuabil și cele stabilite de organele de inspecție fiscală nu s-au constatat diferențe, iar decizia contestată nu este un act administrativ fiscal emis de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală și nici contribuabilul nu are calitatea de mare contribuabil la data formulării contestației, soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența structurii regionale cu atribuții de soluționare a contestațiilor, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală neavând competența materială de soluționare a contestației formulată împotriva acestui act administrativ fiscal.

Prin urmare, pentru capatul de cerere privind Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.F-BN .X./23.10.2014, dosarul contestației S.C. .X. S.R.L va fi transmis Administrației Județene a Finanțelor Publice .X.-Activitatea de Inspecție Fiscală, în vederea înaintării spre competență soluționare Serviciului de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice .X..

3. Referitor la solicitarea de anulare a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./23.10.2014, emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X., cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor are competența de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care în cuprinsul acestei dispoziții nu se regăsește măsura de diminuare a pierderii fiscale.

În fapt, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./23.10.2014, organele de inspecție fiscală au dispus înregistrarea în evidența contabilă a S.C. .X. S.R.L, până la data de 25.11.2014, a impozitului pe veniturile din premii și jocuri de noroc în sumă de .X.lei și a accesoriilor aferente în sumă de .X. lei, a taxei de autorizare și exploatare a jocurilor de noroc bingo organizate prin intermediul rețelelor de televiziune în sumă de .X. lei și a accesoriilor aferente în sumă de .X. lei, a impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de .X. lei, stabilite cu ocazia inspecției

fiscale, precum și impozitarea fondului de rezervă aflat în sold la data de 31.12.2013, în situația neutilizării acestuia pentru destinația stabilită în mod expres de HG nr. 870/2009 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr.77/2009.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.205 alin.(1), alin.(3) și alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„1 Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(...)

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin.(3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat”,

coroborate cu cele ale art.206 alin.2 din același act normativ:

„(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Potrivit acestor prevederi legale, contestatarul este îndreptățit să formuleze contestație împotriva titlului de creanță sau a altor acte administrative fiscale, obiectul contestației constituindu-l numai sumele și măsurile înscrise de organele fiscale în aceste documente.

Totodată, în ceea ce privește competența de soluționare, la data depunerii contestației, se reține că potrivit art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

[...] c) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 5 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate în prezentul articol, emise de organele centrale de inspecție/control, indiferent de cuantum.”

Potrivit acestor prevederi legale, se reține că Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală are competența de soluționare numai a contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare și numai pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 5 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate mai sus, emise de organele centrale de inspecție/control, indiferent de cuantum.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale imperative citate mai sus și întrucât între măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală nu se regăsește diminuarea pierderii fiscale ci măsura de înregistrare în contabilitate a obligațiilor fiscale stabilite, **se reține că Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu are competența de soluționare a dispoziției de măsuri în cauză**, aceasta intrând în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, în conformitate cu prevederile art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”, coroborat cu pct.5.3 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„5.3. Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.”,

fapt pentru care, pentru acest capăt de cerere, dosarul va fi transmis spre soluționare Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. -Activitatea de Inspecție Fiscală Contribuabili mijlocii, în calitate de organ emitent al Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./23.10.2014.

Pentru considerentele arătate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate în conținutul deciziei precum și în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală

nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BN .X./23.10.2014 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-BN .X./23.10.2014 de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X., pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei taxă anuală autorizare jocuri noroc;
- .X. lei majorări de întârziere/dobânzi aferente;
- .X. lei penalități de întârziere.

2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind soluționarea contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.F-BN .X./23.10.2014 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. și transmiterea organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, în vederea înaintării, spre competență soluționare, structurii de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice .X..

3. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor privind soluționarea contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./23.10.2014 și transmiterea acesteia spre competență soluționare Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. – Activitatea de Inspecție fiscală, în calitate de organ emitent al actului atacat.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL