



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**

Nr. înreg. ANSPDCP: 20084/2011
Biroul de soluționare a contestațiilor
DOSAR Nr. 24/2013



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestații@dgfp-bn.ro

DECIZIA NR. 13/13.03.2013

privind soluționarea contestației formulate de Întreprinderea Individuală
MA, înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 5205/21.02.2013.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud (A.I.F. Bistrița-Năsăud), prin adresa nr. 841/19.02.2013 înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 5205/21.02.2013 (fila nr. 29), în legătură cu contestația depusă de Întreprinderea Individuală MA din ... (Î.I. MA).

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. 29/23.01.2013 (filele nr. 17-20) emisă de A.I.F. Bistrița-Năsăud, act prin care s-a stabilit în sarcina Î.I. MA suma totală de ... lei reprezentând taxă aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc pentru perioada noiembrie 2011 – 16.02.2012.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 - 207 și 209 din Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este competentă să soluționeze contestația formulată de Î.I. MA din

Din analiza datelor și documentelor existente la dosar, rezultă următoarele:

I. In urma unui control inopinat efectuat la data de 16.02.2012 la cele două puncte de lucru ale Întreprinderii Individuale MA cu sediul în comuna, sat ..., CUI ..., organele de poliție ale județului Bistrița-Năsăud au identificat un număr de trei aparate de joc de noroc de tip slot-machine fără serii de identificare și pentru care nu existau autorizații de exploatare. În urma cercetărilor s-a mai stabilit că cele trei aparate de tip slot-machine au fost amplasate în cursul lunii noiembrie 2011 în două locații în care își desfășoară activitatea de comerț cu amănuntul Î.I. MA, fiind exploatate până în data de 16.02.2012.

În raport cu cele anterior arătate organele de poliție au stabilit că sunt incidente dispozițiile art. 23 alin. (1) din O.U.G. nr. 77/2009. Prin adresa nr. 20167/05.11.2012 (fila nr. 2) s-a solicitat Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud să

stabilească prejudiciul estimativ produs bugetului de stat de către persoana vinovată de încălcarea prevederilor ordonanței anterior menționate luând în calcul faptul că un singur mijloc de joc a fost exploatat fără înregistrarea încasărilor și raportându-se la perioada noiembrie 2011 – februarie 2012 în care acesta a funcționat.

Urmare solicitării organelor de poliție s-a efectuat o inspecție fiscală la Î.I. MA a cărei rezultat se regăsește consemnat în Raportul de inspecție fiscală nr. 28/23.1.2013 (filele nr. 9-16) și respectiv Decizia de impunere nr. 29/23.01.2013 (filele nr. 17-20).

Prin decizia de impunere nr. 29/23.01.2013 (filele nr. 17-20) a fost stabilită de plată în sarcina Î.I. MA suma de ... lei reprezentând taxă aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc pentru perioada noiembrie 2011 – 16.02.2012.

Așa cum rezultă din cuprinsul deciziei de impunere, motivul de fapt al stabilirii de plată a acestei sume în sarcina petentei a fost acela că în perioada noiembrie 2011 – 16.02.2012 Î.I. MA a deținut și exploatat la punctele sale de lucru un număr de trei aparate de jocuri de noroc de tip slot-machine fără a deține autorizație de exploatare a jocurilor de noroc, încălcându-se prevederile O.U.G. nr. 77/2009 privind regimul juridic al jocurilor de noroc. Având în vedere că în urma verificărilor efectuate nu s-a putut identifica titularul dreptului de proprietate asupra celor trei aparate și ținând seama că aparatele se aflau la punctele de lucru declarate ale Î.I. MA, în temeiul prevederilor art. 66 Cod procedură fiscală s-a stabilit în sarcina petentei o taxă de autorizare trimestrială de ... lei pentru fiecare aparat. Astfel, luându-se în considerare că în perioada în care cele trei jocuri de noroc au fost exploatate (noiembrie 2011 – 16.02.2012), prin decizia de impunere atacată s-a stabilit de plată în sarcina contestatoarei o taxă aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc în cuantum de ... lei (... lei/trimestru x 3 aparate). În drept au fost invocate prevederile O.U.G. nr. 77/2009 și cele ale art. 66 Cod procedură fiscală.

II. Împotriva Deciziei de impunere nr. 29/23.01.2013 (filele nr. 17-20) emisă de A.I.F. Bistrița-Năsăud, Î.I. MA depune contestația înregistrată la A.I.F. Bistrița-Năsăud sub nr. 765/14.02.2013, transmisă și înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 5205/21.02.2013 (fila nr. 29).

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei reprezentând taxă aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc stabilită prin decizia de impunere atacată.

Prin cererea formulată (filele nr. 22-24) petenta solicită desființarea Deciziei de impunere nr. 29/23.01.2013 (filele nr. 17-20) pentru următoarele considerente:

- prin actul administrativ fiscal nr. 29/23.01.2013 se dispune în mod netemeinic și nelegal achitarea de către Î.I. MA a sumei de ... lei având în vedere că la data controlului efectuat de organele fiscale nici un aparat de joc nu funcționa, iar de la data amplasării aparatelor, două din acestea nu au funcționat niciodată;
- nu se datorează taxa aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc în cuantum de ... lei întrucât două din aparate nu au funcționat și deci nu se încadrează în prevederile art. 3 din O.U.G. nr. 77/2009;

- din prevederile art. 14 și 21 ale O.U.G. nr. 77/2009 rezultă că întreprinderile individuale nu sunt subiecte ale plății taxei aferente autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, această calitate având-o doar persoanele juridice care organizează și exploatează astfel de jocuri, motiv pentru care taxa de ... lei pentru aparatul care era în funcțiune este stabilită ilegal;
- organele de inspecție fiscală au interpretat incorect art. 66 din Codul de procedură fiscală având în vedere că întreprinderea individuală nu a realizat niciun venit (două din aparate nu au funcționat niciodată iar cel care a funcționat are sume de bani încasate de aproximativ ... lei la care întreprinderea nu are acces să-i ridice și implicit să-i contabilizeze).

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar și actele normative în materie se rețin următoarele:

Litigiul fiscal intervenit în cauză izvorăște din contradictorialitatea opiniilor exprimate de Î.I. MA în raport cu cele ale organelor de inspecție fiscală cu privire la legalitatea stabilirii în sarcina petentei a unei taxe de autorizare pentru exploatarea jocurilor de noroc în quantum de ... lei.

Astfel, în timp ce organele de inspecție fiscală susțin că petenta datorează taxa de autorizare în quantum de ... lei pentru cele trei aparate de joc de tip slot-machine identificate la punctele de lucru ale acesteia, contestatoarea apreciază că, ca persoană fizică, nu poate fi obligată la plata taxei în condițiile în care taxa respectivă este prevăzută a fi datorată exclusiv de persoane juridice.

Așa fiind, constatăm că pentru soluționarea litigiului fiscal aferent prezentei cauze, este necesar ca organul de soluționare a contestației să stabilească dacă, în condițiile legii, contestatoarea, ca întreprindere individuală, datorează sau nu taxa aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc ce face obiectul cauzei.

În fapt, așa cum rezultă din documentele existente la dosar, în cauză s-a stabilit că Î.I. MA a deținut și exploatat în perioada noiembrie 2011 – 16.02.2012 un număr de trei aparate de jocuri de noroc de tip slot-machine la punctele sale de lucru fără a deține licență de organizare și autorizație de exploatare a jocurilor de noroc.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 6, art. 10 alin. (1) lit. d). și alin. (2), art. 13 alin. (1), art. 14 alin. (2), art. 23 alin. (1) din O.U.G. nr. 77/2009 privind regimul juridic al jocurilor de noroc, dispoziții legale pe care le vom cita în cele ce urmează, așa cum erau ele în vigoare în perioada vizată de inspecția fiscală.

“O.U.G. nr. 77/2009:

ART. 10

(1) Jocurile de noroc se clasifică după cum urmează:

*d) **jocurile tip slot-machine**, dacă evenimentele sunt organizate în prezența fizică a participanților prin intermediul mașinilor, utilajelor și instalațiilor specifice, iar câștigul depinde de hazard;*

(2) **Pentru jocurile de noroc** prevăzute la alin. (1), precum și pentru orice alte tipuri de jocuri de noroc organizate în condițiile stabilite prin prezenta ordonanță de urgență **este obligatorie deținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc, respectiv a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc.**

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:**

- a) **taxa aferentă licenței de organizare a jocurilor de noroc:**
 - (i) pentru primul an, până la data de ... inclusiv a lunii următoare celei în care documentația a fost aprobată;
 - (ii) pentru anii următori, cu 10 zile înainte de expirarea anului precedent;
- b) **taxa anuală aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc:**
 - (i) pentru jocurile de noroc caracteristice activității cazinourilor și jocurile tip slot-machine, taxa se datorează pentru fiecare mijloc de joc și se plătește în 4 rate trimestriale egale, astfel:
 - A. pentru primul trimestru - până la data de ... inclusiv a lunii următoare celei în care documentația a fost aprobată;
 - B. pentru celelalte trimestre - până la data de ... inclusiv a ultimei luni din trimestru (respectiv ... martie, ... iunie, ... septembrie și ... decembrie) pentru trimestrul următor;

ART. 6

Prin organizator de jocuri de noroc se înțelege persoana juridică autorizată să organizeze și să exploateze jocuri de noroc în condițiile prezentei ordonanțe de urgență și a reglementărilor specifice. Poate dobândi această calitate persoana juridică de drept român constituită în condițiile legii.

ART. 23

(1) **Constituie infracțiune fapta săvârșită de administratorul, directorul sau alt reprezentant legal al unei persoane juridice ori de o persoană fizică, după caz, de desfășurare fără licență sau autorizație a oricăreia dintre activitățile din domeniul jocurilor de noroc și se pedepsește cu închisoare de la un an la 3 ani sau cu amendă.**

Din cuprinsul prevederilor legale anterior citate rezultă că pentru a putea organiza jocuri de noroc, inclusiv cele de tip slot-machine, este obligatorie deținerea unei licențe de organizare precum și a unei autorizații de exploatare a jocurilor de noroc, acordarea acestora realizându-se, printre altele, cu perceperea unor taxe. Conform art. 14 din O.U.G. nr. 77/2009 **subiecții plătitori ai taxelor pentru acordarea** licențelor de organizare precum și a **autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc sunt** operatorii economici **organizatori**. Potrivit art. 6 din aceeași

ordonanță de urgență prin **organizator** de jocuri de noroc se înțelege **persoana juridică** autorizată să organizeze și să exploateze jocuri de noroc.

Cu alte cuvinte, potrivit reglementărilor **legale** vizând regimul juridic al jocurilor de noroc, pot dobândi dreptul de a organiza și exploata jocuri de noroc numai subiecți speciali, respectiv persoane juridice de drept ramân constituite în condițiile legii. Acești subiecți juridici speciali sunt și cei care, în vederea organizării și exploatării jocurilor de noroc, trebuie să achite taxele pentru acordarea licenței de organizare precum și a autorizației de exploatare a acestor jocuri.

Conform art. 23 din O.U.G. nr. 77/2009 desfășurarea fără licență sau autorizație a oricăreia dintre activitățile din domeniul jocurilor de noroc atât de către persoana juridică (ca subiect special) cât și de **orice persoană fizică** constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare sau cu amendă.

În raport cu cele de mai sus și având în vedere că în cazul analizat Întreprinderea Individuală MA nu este persoană juridică, rezultă în mod evident că ea nu poate organiza și exploata legal jocuri de noroc. Pentru faptul că la punctele de lucru la care aceasta își desfășura obiectul principal de activitate au fost identificate trei aparate de joc de tip slot-machine, din care unul în funcțiune, petenta nu poate fi obligată la plata niciunei taxe de licențiere sau autorizare întrucât aceste taxe, așa cum s-a mai arătat, sunt percepute de la subiecți de drept speciali, în cadrul procedurii de licențiere sau autorizare legal prevăzute.

Stabilirea retroactivă, prin decizie de impunere, în sarcina unei persoane, a taxei pentru autorizarea exploatării unor aparate de joc de noroc de tip slot-machine, nu are niciun suport legal. Mai mult decât atât, în cazul analizat, dacă am însuși ca legală măsura stabilirii în sarcina persoanei fizice a unei taxe de autorizare a exploatării aparatelor de jocuri de noroc ar însemna să acceptăm legalizarea retroactivă a deținerii sau folosirii acestor aparate și implicit a obținerii de venituri din astfel de activități ceea ce, în raport cu dispozițiile speciale în materie, ar fi inadmisibil.

Dispozițiile art. 66 Cod procedură fiscală, invocate de organele de inspecție, nu sunt aplicabile speței, întrucât, deținerea sau folosirea ilegală a aparatelor de joc nu constituie, potrivit legii, bază impozabilă pentru determinarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor enumerate limitativ la art. 2 din Codul fiscal.

Din perspectiva celor anterior arătate, apreciem că decizia de impunere contestată este nelegală și netemeinică ea urmând a fi anulată.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

Admiterea contestației formulată de Întreprinderea Individuală MA cu sediul în comuna, sat ..., pentru suma de ... lei reprezentând taxă aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, iar pe cale de consecință anularea corespunzătoare a Deciziei de impunere nr. 29/23.01.2013 emisă de A.I.F. Bistrița-Năsăud.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud - Secția de contencios administrativ și fiscal.

DIRECTOR EXECUTIV ,

ȘEF BIROU ,

<http://www.anaf.ro/public/wps/portal/Bistrita>