



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 319.97.59/int.1068
Fax : + 021 336.85.48
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. ____ / ____ 2010

privind soluționarea contestației depusă de

S.C. X SRL ,

**înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția
Generală de Soluționare a Contestațiilor**

nr. *

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală * prin adresa nr. *, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. *.

S.C. X SRL contestă decizia de calcul accesorii nr.* emisă de Administrația Finanțelor Publice * pentru suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării deciziei de calcul accesorii nr. *, respectiv *, astfel cum rezultă din confirmarea de primire, aflată în original la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, fiind înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală în data de *, **așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației.**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 2 din Lista marilor contribuabili care se preia în administrare de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili începând cu data de * la poziția * din Ordinul nr.2400/ 29 iulie 2009 pentru modificarea Ordinului Ministrului Finanțelor nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a

marilor contribuabili, este legal investită sa se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. X SRL** .

I. S.C. X SRL solicită recalcularea dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă de * lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin decizia de calcul accesorii nr.* , pentru perioada * asupra debitului în sumă de * lei.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.* , organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice * au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada * majorări de întârziere în sumă de * lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Accesoriile în sumă de * lei au fost calculate asupra debitului în sumă de * lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, individualizat ca obligație de plată prin declarația nr.*.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Administrația Finanțelor Publice * avea competență să emită la data de *, decizie de calcul accesorii pe numele **S.C. X SRL** , în condițiile în care începând cu *, societatea este încadrată în categoria marilor contribuabili.

În fapt, S.C. X SRL contesta suma de * lei reprezentand majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite pentru perioada * prin decizia de calcul accesorii nr.* emisă de Administrația Finanțelor Publice *

Documentul prin care a fost individualizat debitul în sumă de * lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată este declarația nr.*.

Urmare Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2400/29.07.2009, începând cu data de *, **S.C. X SRL** nu mai este în administrarea Direcției generale a finanțelor publice a județului *, Administrația Finanțelor Publice *

Astfel, începând cu data de *, **S.C. COMFERT SRL Bacău** este în administrarea Direcției generale de *.

În drept, în ceea ce privește competența emiterii de acte administrative prin care se stabilesc obligații fiscale de plată în sarcina societății, art.33 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

“(3) Pentru administrarea de către organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală a creanțelor fiscale datorate de marii contribuabili, inclusiv de sediile secundare ale acestora, competența poate fi stabilită în sarcina altor organe fiscale decât cele prevăzute la alin. (1), prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

În acest sens, la art.1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, se prevede ca:

“(1) Începând cu data de 1 iulie 2006 marii contribuabili care sunt administrați în conformitate cu prevederile art. 33 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt contribuabilii care îndeplinesc criteriile de selecție prevăzute în anexa nr. 1.”

“(4) Contribuabilii mari definiți conform alin. (1) se administrează de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.”

Iar la art.2 din același act normativ se prevede că:

“(1) Marii contribuabili care sunt administrați de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, pe baza criteriilor de selecție, sunt prezentați în anexa nr. 2.”

Fata de prevederile legale de mai sus, se reține că prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2400 din 29 iulie 2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, la art.3 alin.(2) se prevede că:

“(2) Se aprobă Lista marilor contribuabili care se preiau în administrare de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili începând cu data de 1 ianuarie 2010, prevăzută în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul ordin”.

Iar în Anexa nr.2 la ordinul menționat, la poziția 112, este înscrisă în categoria marilor contribuabili , **S.C. X SRL** cu codul unic de înregistrare fiscală *.

Potrivit prevederilor legale menționate mai sus rezultă că începând cu data de * **S.C. X SRL** intră în categoria marilor contribuabili care sunt administrați de Direcția generală de * din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Conform art.2 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *"Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă"*.

În conformitate cu dispozițiile art.159 din Codul de procedură civilă *"Necompetența este de ordine publică"*, astfel încât lipsa competenței organului fiscal poate fi ridicată din oficiu, în orice fază a soluționării.

Ca urmare, se reține că Administrația Finanțelor Publice * nu mai avea competență să emită după data de * decizie de calcul accesorii pe numele **S.C. X SRL** .

În concluzie, având în vedere prevederile art.41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată conform căroră:

*"În înțelesul prezentului cod, **actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.**"* și ale art.33 alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, potrivit căruia competența privind administrarea creanțelor fiscale datorate de marii contribuabili revine Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, rezultă excepția de necompetență privind emiterea de acte administrative fiscale la **S.C. X SRL Bacău** de către Administrația Finanțelor Publice *, începând cu data de *.

Ca urmare, avându-se în vedere prevederile art.213 alin.5 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, potrivit căroră:

"(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.", se va anula decizia de calcul accesorii nr.2411/40426/12.01.2010.

Urmează ca situația plăților efectuate de **S.C. X SRL** în contul obligațiilor bugetare datorate să fie analizată de organul competent în administrarea căruia se află societatea, în spetă Direcția generală de *.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.33 alin.3. art.41, art.213 alin.5 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2400 din 29 iulie 2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, se:

DECIDE

1. Anularea deciziei de calcul accesorii nr.* emisă de Administrația Finanțelor Publice * neavând competență să emită acte administrative la **S.C. X SRL** , începând cu data de *.

2.Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, organul competent de administrare a contribuabilului, începând cu data de *, va analiza modul de stingere a debitului privind taxa pe valoarea adăugată stabilită prin declarația *.